

**ФАРҒОНА ПОЛИТЕХНИКА ИНСТИТУТИ
ҲУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ
PhD.03/27.02.2020.I.106.03 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ**

ФАРҒОНА ПОЛИТЕХНИКА ИНСТИТУТИ

ЭРМАТОВ АКМАЛЖОН АКБАРАЛИЕВИЧ

**ХУСУСИЙ КАПИТАЛНИНГ БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИ ВА
АУДИТИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ МУАММОЛАРИ**

08.00.08- Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит

**Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (Doctor of Philosophy) диссертацияси
АВТОРЕФЕРАТИ**

Фарғона шаҳри – 2020 йил

**Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси
автореферати мундарижаси**

**Оглавление автореферата диссертации доктора философии (PhD) по
экономическим наукам**

**Content of dissertation abstract of Doctor of Philosophy (PhD) on
economical sciences**

Эрматов Акмалжон Акбаралиевич

Хусусий капиталнинг бухгалтерия ҳисоби ва аудитини
такомиллаштириш муаммолари 3

Эрматов Акмалжон Акбаралиевич

Проблемы совершенствования учета и аудита собственного капитала...27

Ermatov Akmaljon Akbaraliyevich

Problems of improving accounting and audit of equity 51

Эълон қилинган ишлар рўйхати

Список опубликованных работ

List of published works 56

**ФАРҒОНА ПОЛИТЕХНИКА ИНСТИТУТИ
ҲУЗУРИДАГИ ИЛМӢЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ
PhD.03/27.02.2020.I.106.03 РАҚАМЛИ ИЛМӢЙ КЕНГАШ**

ФАРҒОНА ПОЛИТЕХНИКА ИНСТИТУТИ

ЭРМАТОВ АКМАЛЖОН АКБАРАЛИЕВИЧ

**ХУСУСИЙ КАПИТАЛНИНГ БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИ ВА
АУДИТИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ МУАММОЛАРИ**

08.00.08- Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит

**Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (Doctor of Philosophy) диссертацияси
АВТОРЕФЕРАТИ**

Фарғона шаҳри – 2020 йил

Фалсафа доктори (Doctor of Philosophy) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳуқуқидаги Олий аттестация комиссиясида В2018.1.PhD/Iqt591 рақам билан рўйхатга олинган.

Диссертация Фарғона политехника институтида бажарилган.

Диссертация автореферати уч тилда (Ўзбек, рус, инглиз (резюме)) Илмий кенгаш веб sahifasida (www.fetri.uz) ва "ZiyoNet" axborot-ta'lim portalida (www.ziyounet.uz) joylashtirilgan.

Илмий раҳбар: Кудбийев Давлатбай
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Расмий оппонентлар: Пардаев Абдунаби Халилович
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор
Ёрихтов Илмиддин Ташматович
иқтисодиёт фанлари номзоди, доцент


Етасчи таъшилот: Самарқанд иқтисодиёт ва сервис институти


Диссертация химояси Фарғона политехника институти ҳуқуқидаги PhD 03/27.02.2020.1.106.03 рақамли Илмий кенгашнинг 2020 йил "30" сентябр соат 14⁰⁰ даги мажлисида бўлиб ўтди. (Манзил: 150107, Фарғона шаҳри, Фарғона кўчаси, 86-уй, Тел./Факс: (99873) 2411206, e-mail: ferri_info@ueda.uz.)

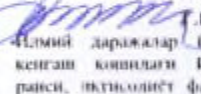
Диссертация билан Фарғона политехника институтининг Аxbорот-ресурс марказида танишмиш мувоқим. (01 -рақам билан рўйхатга олинган) (Манзил: 150107, Фарғона шаҳри, Фарғона кўчаси, 86-уй, Тел.: (99873) 2411293.)

Диссертация автореферати 2020 йил "18" "12" кунги тарқатилди.
(2020 йил "17" "12" лари № 1 рақамли регистр баёниномаси)




И.Н.Исмаилов
Илмий даражалар берувчи Илмий кенгаш раиси, иқтисодиёт фанлари доктори, профессор


А.Ташмуродов
Илмий даражалар берувчи Илмий кенгаш илмий котиби, иқтисодиёт фанлари номзоди, доцент


Ш.Хон'saidiyeva
Илмий даражалар берувчи Илмий кенгаш котиби Илмий семинар раиси, иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

КИРИШ (фалсафа доктори (PhD) диссертацияси аннотацияси)

Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати. Жаҳон иқтисодиётининг глобаллашуви шароитида корхоналар хусусий капитали хажми ва молиявий барқарорлиги даражаси муҳим кўрсаткичлардан ҳисобланади. Бу давлатлар иқтисодиётининг очиклиги ва жалб қилинаётган инвестиция оқимини ошириш учун кенг имкониятлар яратади. Шу билан бир қаторда молиявий ахборотларнинг ошкоралиги, ишончлилиги ва шаффофлиги инвесторлар ҳаракатини бошқарувчи асосий омиллар бўлиб ҳисобланади. Бу, ўз навбатида, тақдим этиладиган тадбиркорлик субъектлари молиявий ҳолати тўғрисидаги ахборотларни тайёрловчи бухгалтерия ҳисоби ҳамда ишончлилигини таъминловчи аудитнинг халқаро стандартлари талаби асосида такомиллаштиришни, хусусан, хусусий капитал ҳисоби ва аудитини ҳисоб ва халқаро стандартларга мувофиқлаштиришни тақозо қилади.

Жаҳон амалиётида олиб борилаётган тадқиқотларда тадбиркорлик субъектлари хусусий капитали ва унинг элементлари тўғрисидаги маълумотларнинг бир хил андоза талаблари доирасида тузилмаслиги ва тарқоқлиги, иқтисодий категориялар ҳамда молиявий кўрсаткичлар мазмунининг турлича талқин этилиши каби муаммолар кенг ўрганилмоқда. Бугунги кунда ривожланган мамлакатларда молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида бухгалтерия ҳисобини юритиш ва аудитни ташкил этиш бўйича узлуксиз тадқиқот ишлари олиб борилмоқда. Ушбу тадқиқотларда хусусий капитал элементларини таснифлаш, баҳолаш, уларнинг ҳисобини юритиш, таҳлил қилиш услубиёти, ҳамда, аудитининг амалий-услубий жиҳатларининг халқаро стандартларга кўра такомиллаштирган ҳолда ташкил этишни таъминлашнинг афзалликлари белгилаб берилган. Шу сабабли дунё миқёсида молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини (IFRS) жорий этиш асосида хусусий капитал ҳисоби ва аудитини такомиллаштиришга қаратилган илмий тадқиқотлар устувор йўналишлар этиб белгиланган.

Ўзбекистонда олиб борилаётган иқтисодий ислоҳотлар билан бир қаторда рақамли иқтисодиётни ташкил этиш шароитида ҳисоб тизими, хусусан, корхоналарнинг хусусий капитали ҳисоби ва аудитини такомиллаштириш ҳамда молиявий ахборотларнинг шаффофлигини таъминлаш масалалари алоҳида аҳамият касб этади. Республикада 2021 йил 1 январдан бошлаб, МҲХС асосида бухгалтерия ҳисоби юритилишини ташкил этиш ва 2021 йил якуналаридан бошлаб молиявий ҳисоботни МҲХС асосида тайёрлаш¹ масалаларига жиддий эътибор қаратилмоқда. Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтишни жадаллаштириш орқали хорижий инвесторларни зарур ахборот муҳити билан таъминлаш ва халқаро молия бозорларига кириш имкониятларини кенгайтириш, шунингдек, ҳисоб ва аудит соҳалари мутахассисларини халқаро стандартлар бўйича тайёрлаш

¹ Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 24 февралдаги “Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида”ги ПҚ-4611-сон қарори

тизимини такомиллаштириш бугунги кунда бухгалтерия ҳисоби соҳасидаги ислохотларнинг асосий мақсади этиб белгиланган. Мазкур мақсадга эришишни таъминлашда хусусий капитал ҳисобини халқаро стандартлар асосида такомиллаштириш, таҳлил ва аудит услубиётини ривожлантириш танланган тадқиқот мавзусининг долзарблигини белгилайди.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 1 августдаги ПФ-5495-сон “Ўзбекистон Республикасида инвестиция муҳитини тубдан яхшилаш чора-тадбирлари тўғрисида”ги, 2020 йил 2 мартдаги ПФ-5953-сон “2017-2021 йилларда Ўзбекистон Республикасини ривожлантиришнинг бешта устувор йўналиши бўйича Ҳаракатлар стратегиясини “Илм, маърифат ва рақамли иқтисодиётни ривожлантириш йили”да амалга оширишга оид давлат дастури тўғрисида”ги фармонлари, 2018 йил 19 сентябрдаги ПҚ-3946-сон “Ўзбекистон Республикасида аудиторлик фаолиятини янада ривожлантириш бўйича чора-тадбирлари тўғрисида”ги, 2020 йил 24 февралдаги ПҚ-4611-сон “Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида”ги қарорлари, шунингдек, мазкур соҳага тегишли бошқа меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни амалга оширишга мазкур диссертация тадқиқоти муайян даражада хизмат қилади.

Тадқиқотнинг республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги. Мазкур диссертация тадқиқоти республика фан ва технологиялари ривожланишининг I. “Демократик ва ҳуқуқий жамиятни маънавий-ахлоқий ва маданий ривожлантириш, инновацион иқтисодиётни шакллантириш” устувор йўналишига мувофиқ бажарилган.

Муаммонинг ўрганилганлик даражаси. Хусусий капиталнинг бухгалтерия ҳисобини юритиш ва аудитини такомиллаштириш масалаларининг илмий-назарий, услубий жиҳатлари хорижий иқтисодчи олимлардан И.Мельников, Е.Сивков, М.Стефанова, Ф.Броун, Г.Чжан, К.Б.Маккензи, Н.В.Ткачук, Ж.Л.Комкова, Ю.А.Дохина ва бошқалар²нинг илмий асарларида ўз аксини топган.

Маҳаллий иқтисодчи олимлардан А.А.Каримов, Д.Кудбиев, Б.А.Хасанов, Р.Д.Дусмуратов, И.Н.Исманов, М.Б.Калонов, А.Х.Пардаев, З.Н.Қурбонов, М.Қ.Пардаев, К.Б.Уразов, Ш.И.Илхамов, С.Н.Ташназаров, А.З.Авлоқулов, Б.К.Ҳамдамов, Б.А.Маматов, Б.И.Исроилов, Б.О.Болибеков,

² Мельников И. Бухгалтерский учет. – Litres 2017. – 406 с.; Сивков Е. Современный бухгалтерский учет - 2018. - ISBN-978-5-0404-1038-5; Stefanova M. Private equity accounting, investor reporting, and beyond. 2015. ISBN-13:978-0-13-359311-2; Brown Ph. Financial accounting and equity markets. 2013 ISBN: 978-0-203-06702-4 (ebk); Zhang Guochang. Accounting information and equity valuation. Theory, evidence, and applications. 2014 ISBN 978-1-4614-8160-7 (ebook); Kathryn Bell Mckenzie, J. Martyn Gunn, Talitha Agan, Campbell John Bullock, Amelia Herrera-Evans. Community equity audits. 2019 Corwin press. ISBN – 978-1-5443-6098-0; Ткачук Н.В. Методологические основы формирования информации о собственном капитале. Монография. 2011.; Комкова Ж.Л. Бухгалтерский учет собственного капитала: диалектика развития и направления совершенствования: автореф. дисс... канд. экон. наук. 2010 г.; Дохина Ю.А. Организация и методика финансового анализа формирования и использования собственного капитала хозяйствующего субъекта: автореф. дисс... канд. экон. наук. – Воронеж, 2012.

Д.М.Маткаримов, Қ.О.Ўришев ва бошқалар³нинг илмий асарларида хусусий капиталнинг бухгалтерия ҳисоби ва аудитини такомиллаштириш бўйича изланишлар олиб борилган ҳамда бу бўйича назарий-услубий масалалар ёритиб берилган. Профессор А.Каримовнинг тадқиқотларида хусусий капитални туркумлаган ҳолда ҳисобга олиш тартиби шакллантирилган бўлса, проф. Р.Дусмуратов томонидан хусусий капиталнинг шаклланиши ва аудитини ташкил этиш ҳамда ўтказиш услубиёти чуқур тадқиқ этилган. Профессор Д.Кудбиев ва И.Н.Исмановларнинг илмий тадқиқотларида хусусий капитал таркибига кирувчи элемент сифатида асосий воситаларни қайта баҳолаш натижаларини ҳисобга олиш масалалари назарий жиҳатдан ёритилган. Ш.Илхомов хусусий капитални аудит қилиш методологиясини ишлаб чиқиш бўйича тадқиқотлар олиб борган. Лекин унинг ёндашувларида хусусий капиталнинг бухгалтерия ҳисоби ва аудитини халқаро стандартлар талаблари асосида ташкил этиш ва юритиш масалалари атрофлича ёритилмаган.

Бухгалтерия ҳисоби ва аудитни халқаро стандартлар асосида ташкил этиш шароитида хусусий капитал таркиби, элементларини ҳисобга олишнинг алоҳида хусусиятлари, молиявий ҳисобот ва аудитнинг халқаро стандартларига асосан хусусий капитал бухгалтерия ҳисобини юритиш ҳамда аудитини ташкил этиш масалалари бугунга қадар комплекс тадқиқ этилмаганлиги тадқиқот иши мавзусининг долзарблигини белгилайди.

³ Каримов А.А. Корпоратив бошқарув тизимида бухгалтерия ҳисоби ва аудитни такомиллаштиришнинг асосий йўналишлари: иқтисод фан. док... дисс. автореф. – Т.: 2009. – 36 б.; Кудбиев Д. Учет и анализ основных фондов в торговле в новых условиях хозяйствования: автореф. дисс... док. экон. наук. – М., 1991; Хасанов Б.А. Бошқарув ҳисоби ва ички аудит методологиясини такомиллаштириш масалалари: иқтисод фан. док... дисс. – Т., 2004. – 345 б.; Дусмуратов Р.Д. Ўзбекистонда аудиторлик фаолиятининг шаклланиши ва унинг услубиётини такомиллаштириш: иқтисод фан. док... дисс. автореф. – Т., 2008. – 36 б.; Исманов И.Н. Узоқ муддатли активларнинг бухгалтерия ҳисоби ва аудити методологиясини такомиллаштириш масалалари: иқтисод фан. док... дисс. автореф. – Фарғона, 2009. – 32 б.; – 24 б.; Калонов М.Б. Даромадлар ва харажатлар ҳисоби ҳамда таҳлили услубиёти. Монография. – Т., 2019. – 352 б.; Пардаев А.Х. Проблемы управления организации бухгалтерского учета и экономического анализа предприятий в условиях формирования рыночных отношений. (на материалах акционерных обществ Узбекистана): автореф. дисс... канд. экон. наук. – М., 1995; Курбонов З.Н. Солиқлар ҳисоби ва аудитининг назарий ва методологик асослари иқтисод фан. док... дисс. автореф. – Т.: БМА, 2008; Пардаев М.Қ. Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида иқтисодий таҳлилнинг назарий ва методологик муаммолари. иқтисод фан. док... дисс. автореф. – Т., 2002; Уразов К.Б. Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида бухгалтерия ҳисобининг назарий ва методологик муаммолари: иқтисод фан. док... дисс. автореф. – Самарқанд, 2006. – 36 б.; Илхамов Ш.И. Аудиторлик текширувлари жараёнида ички назорат тизимини баҳолаш методологиясини такомиллаштириш: иқтисод фан. док... дисс. – Т., 2018; Ташназаров С.Н. Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида молиявий ҳисоботнинг назарий ва методологик асосларини такомиллаштириш: иқтисод фан. док... дисс. автореф. – Т., 2019; Авлоқулов А.З. Молиявий натижалар ҳисоби ва аудити методологиясини такомиллаштириш: иқтисод фан. док... дисс. автореф. – Тошкент, 2019; Ҳамдамов Б.К. Ўзбекистон иқтисодиётининг ҳисоб ва ҳисобот тизимида аудиторлик назоратини ривожлантиришнинг услубий асослари: иқтисод фан. док... дисс. автореф. – Т., 2007. - 66 б.; Маматов Б.А. Иқтисодиётни стратегик ривожлантириш шароитида биргаликдаги фаолият бухгалтерия ҳисобини такомиллаштириш: иқтисод фан. б. фалс. док... дисс. автореф. – Т., 2018; Исроилов Б.И. Акциядорлик жамиятларида бухгалтерия ҳисоби ва таҳлилини такомиллаштириш: иқтисод фан. ном... дисс. автореф. – Самарқанд, 1999.; Болибеков Б.О. Савдо-тижорат корхоналарида бухгалтерия ҳисоби ва аудитни халқаро стандартлар асосида ташкил этишни такомиллаштириш: иқтисод фан. ном... дисс. автореф. – Т., 2005. – 24 б.; Маткаримов Д.М. Молиявий ҳисоб ва ҳисоботни молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида такомиллаштириш: иқтисод фан. б. фалс. док... дисс. автореф. – Т., 2019. -58 б.; Ўришев Қ.О. Ёғ-мой ишлаб чиқариш корхоналарида хусусий капитал ҳисобини такомиллаштириш: иқтисод фан. б. фалс. док... дисс. автореф. – Т., 2019.

Диссертация тадқиқотининг диссертация бажарилган олий таълим муассасасининг илмий-тадқиқот ишлари режалари билан боғлиқлиги. Мазкур диссертация тадқиқоти Фарғона политехника институтининг тадқиқот ишлари режасида №3 “Иқтисодий эркинлаштириш шароитида бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудитнинг долзарб муаммолари” мавзусидаги илмий-тадқиқот йўналиши доирасида бажарилган.

Тадқиқотнинг мақсади хусусий капиталнинг бухгалтерия ҳисоби ва аудитини такомиллаштириш бўйича таклиф ҳамда тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

Тадқиқотнинг вазифалари қуйидагилардан иборат:

молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида корхоналарда хусусий капитал ҳисобини ташкил қилишнинг назарий жиҳатлари ва хусусиятларини асослаш;

Ўзбекистон Республикасида хусусий капитал ҳисобининг меъёрий-ҳуқуқий таъминоти жорий ҳолатини тадқиқ этиш ва баҳолаш;

бухгалтерия ҳисобини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида ташкил этишга ўтиш шароитида корхоналар хусусий капитали таркибини молиявий ҳисоботларда акс эттириш механизмини тадқиқ этиш ва такомиллаштириш;

хўжалик жамиятларида эмиссия қилинган ва муассислар томонидан обуна бўлинган акциялар бўйича тушумни аниқлаш мақсадида бухгалтерия ҳисобини юритиш жараёнларини тадқиқ этиш асосида мос бухгалтерия ўтказмаларини тузиш бўйича тавсиялар ишлаб чиқиш;

хусусий капитални шакллантиришда корпоратив қимматли қоғозлар билан боғлиқ хўжалик жараёнларини бухгалтерия ҳисобида акс эттирилишининг жорий ҳолатини тадқиқ этиш ва такомиллаштириш;

хўжалик жамиятларининг хусусий капитали аудитини самарали амалга оширишда аудит объекти, элементи ва назорат нуқталарини аниқлаш услубиётини ишлаб чиқиш;

хусусий капитал аудитини халқаро стандартларга мувофиқ равишда ташкиллаш ва ўтказишда аудиторлик далилларини олиш услубиётини тадқиқ этиш.

Тадқиқотнинг объекти сифатида “Кварц” акциядорлик жамиятининг хусусий капитал ҳисоби ва аудити олинган.

Тадқиқотнинг предмети хусусий капиталнинг бухгалтерия ҳисоби ва аудити жараёнида вужудга келадиган иқтисодий муносабатлар ҳисобланади.

Тадқиқотнинг усуллари. Диссертацияда илмий абстракциялаш, индукция, дедукция, тизимли ёндашиш, қиёсий таҳлил, гуруҳлаш, монографик кузатув каби усуллардан фойдаланилган.

Тадқиқотнинг илмий янгилиги қуйидагилардан иборат:

хусусий капитал таркиби муассислар киритган маблағлар, корхона фаолияти давомида ишлаб топган ва жамғарган маблағлар, келгусида корхона фойдаси ҳисобига ўтказиладиган маблағлардан иборат бўлиши асосланган ва уларни бухгалтерия ўтказмаларида акс эттириш таклиф этилган;

корхона ишчи счётлар режасига янги 8311-“Обуна бўлинган оддий акциялар” ва 8312-“Тўлов амалга оширилган оддий акциялар” ҳамда 017-“Оддий акцияларга обуна ва улушнинг тўланиши” баланسدан ташқари счётларини киритиш таклиф этилган;

хусусий капитал объекти, элементи ва назорат нуқталарини аниқлаш ҳамда қатъий белгилаш орқали аудитор иш сифатини ошириш асосланган;

аудиторлик далиллари олиш усулини аудит халқаро стандартларига мувофиқлаштириш орқали хусусий капитал аудитини ўтказиш самарадорлигини таъминлаш асосланган.

Тадқиқотнинг амалий натижалари қуйидагилардан иборат:

хусусий капитал элементларини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига мувофиқлаштириш, самарали таҳлил қилиш ва иқтисодий баҳолаш юзасидан хўжалик жамиятлари учун мос бўлган гуруҳлаш тизими шакллантирилган;

акциядорлик жамиятлари ва масъулияти чекланган жамиятларнинг устав капиталига муассисларнинг улушлари бўйича тўлов ҳолатларини ҳисобга олиш учун янги счётларнинг қўлланилиши бўйича таклифлар берилган;

хусусий капитал аудитини сифатли ва мукамал ўтказиш бўйича аудит объекти, элементи ва назорат нуқталарини аниқ белгилаш асосланган ҳамда хусусий капитал аудитини янги намунавий шаклдаги умумий режаси ва дастури ишлаб чиқилган;

аудитор фикрини шакллантириш учун асос бўлувчи аудиторлик далилларининг халқаро стандартларга кўра таснифи ҳамда уларни олиш усулларини корхона хусусий капитали аудити жараёнида қўллаш бўйича услубий тавсиялар ишлаб чиқилган.

Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги иқтисодчи олимларнинг хусусий капиталнинг бухгалтерияда ҳисобга олиш ва аудитини ташкил этиш хусусидаги илмий-назарий ёндашувлари қиёсий ва танқидий таҳлил қилинганлиги, молиявий ҳисобот халқаро стандартларининг чуқур тадқиқ этилганлиги, Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитаси, Ўзбекистон Республикаси Марказий депозитарийси давлат корхонасининг маълумотларидан фойдаланилганлиги ва тегишли хулоса ҳамда таклифларнинг “Кварц” акциядорлик жамияти ва Фарғона вилояти Аудиторлар Палатаси томонидан амалиётга жорий қилинганлиги билан белгиланади.

Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти. Тадқиқот натижаларининг илмий аҳамияти ишлаб чиқилган таклифлардан асосан акциядорлик жамиятлари ва масъулияти чекланган жамиятларда хусусий капитал бухгалтерия ҳисобини юритиш ҳамда аудитини такомиллаштиришга қаратилган илмий тадқиқот ишларида фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг амалий аҳамияти ишлаб чиқилган тавсиялар устав капитали, резерв капитали, тўланадиган дивидендлар ва тақсимланмаган фойда (қопланмаган зарар)ни бухгалтерия ҳисобида тўғри акс эттириш, корхона ҳисоб сиёсатини такомиллаштириш ҳамда аудитини

ташқил этиш самарадорлигини ошириш бўйича чора-тадбирлар мажмуини ишлаб чиқишга хизмат қилиши билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши. Хусусий капиталнинг бухгалтерия ҳисоби ва аудитини такомиллаштириш муаммолари бўйича олинган илмий натижалар асосида:

хусусий капитал таркиби муассислар киритган маблағлар, корхона фаолияти давомида ишлаб топган ва жамғарган маблағлар, келгусида корхона фойдаси ҳисобига ўтказиладиган маблағлардан иборат бўлиши ва уларни бухгалтерия ўтказмаларида акс эттириш таклифи “Кварц” акциядорлик жамияти ҳисоб сиёсатида ўз аксини топган (“Кварц” акциядорлик жамиятининг 2020 йил 13 мартдаги 01-17/379-сон маълумотномаси). Натижада, хусусий капитал таркибини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари талабларига мувофиқ молиявий ҳисоботларда акс эттиришга эришилган;

корхонада ишчи счётлар режасига янги 8311-“Обуна бўлинган оддий акциялар” ва 8312-“Тўлов амалга оширилган оддий акциялар” ҳамда 017-“Оддий акцияларга обуна ва улушнинг тўланиши” балансдан ташқари счётини киритиш таклифи “Кварц” акциядорлик жамияти ҳисоб сиёсатида ўз аксини топган (“Кварц” акциядорлик жамиятининг 2020 йил 13 мартдаги 01-17/379-сон маълумотномаси). Натижада, хусусий капитал ҳисоби бўйича аниқ ҳамда шаффоф ахборотларни шакллантириш имконияти яратилган;

хусусий капитал объекти, элементи ва назорат нуқталарини аниқлаш ҳамда қатъий белгилаш орқали аудитор иш сифатини ошириш бўйича таклифи Фарғона вилояти аудиторлар палатаси томонидан хусусий капитал аудитини ташқил этишга оид услубий қўлланмаларни яратишда фойдаланилган (Фарғона вилояти аудиторлар палатасининг 2020 йил 9 июлдаги 31/2-сон маълумотномаси). Натижада, аудиторлар иш сифатининг яхшиланиши ва хусусий капитал аудитини самарали ташқил этиш имконияти яратилган;

аудиторлик далиллари олиш усулини аудит халқаро стандартларига мувофиқлаштириш орқали хусусий капитал аудитини ўтказиш самарадорлигини таъминлаш бўйича таклифи Фарғона вилояти аудиторлар палатаси томонидан хусусий капитал аудитини халқаро аудит стандартлари асосида ташқил этишга оид услубий қўлланмаларни яратишда фойдаланилган (Фарғона вилояти аудиторлар палатасининг 2020 йил 9 июлдаги 31/2-сон маълумотномаси). Натижада, аудиторлар иш вақтининг тежалиши, аудит сифатининг яхшиланиши ва хусусий капитал аудитини халқаро аудит стандартлари асосида ташқил этиш имконияти яратилган.

Тадқиқот натижаларининг апробацияси. Ушбу тадқиқот натижалари 2 та республика ва 6 та халқаро илмий-амалий анжуманларида муҳокамадан ўтказилган.

Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги. Диссертация мавзуси бўйича жами 13 та илмий иш, жумладан, Ўзбекистон Республикаси Олий аттестация комиссияси томонидан диссертацияларнинг асосий илмий натижаларини чоп этиш тавсия этилган илмий нашрларда 3 та илмий мақола, жумладан 1 таси хорижий журналда нашр этилган.

Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми. Диссертация кириш, учта боб, хулоса, фойдаланилган адабиётлар рўйхати ва иловалардан иборат. Диссертациянинг ҳажми 127 бетни ташкил этади.

ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

Диссертациянинг **кириш** қисмида тадқиқотнинг долзарблиги ва зарурати асосланган, унинг республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги, муаммонинг ўрганилганлик даражаси, диссертация бажарилган олий таълим муассасасининг илмий тадқиқот ишлари режаси билан боғлиқлиги кўрсатилган, мақсади ва асосий вазифалари, объекти ва предмети тавсифланган, тадқиқотнинг илмий янгилиги, амалий натижалари баён қилиниб, олинган натижаларнинг илмий ҳамда амалий аҳамияти очиб берилган, тадқиқот натижаларининг амалиётга жорий қилиниши, нашр этилган ишлар ва диссертация тузилиши бўйича маълумотлар келтирилган.

Диссертациянинг **“Хусусий капитал бухгалтерия ҳисобининг назарий асослари”** деб номланган биринчи бобда дунё мамлакатлари иқтисодиётининг глобаллашуви, миллий иқтисодиётни модернизациялаш ва диверсификациялаш шароитида янги ташкил этилаётган ҳамда фаолият юритаётган тадбиркорлик субъектларида хусусий капитал ҳисобини юритишнинг назарий асослари, бошқарув қарорларини қабул қилиш жараёнидаги ўрни ва аҳамияти очиб берилган.

Илм-фан ва технологияларнинг кундан кун ривожланиб бораётганлигига қарамадан, замонавий иқтисодий билимлар ханузгача капитал борасида умумқабул қилинган аниқ тасаввурга эга эмас. Бироқ капитал борасидаги барча қарашларда яқдил бир тушунча бор, яъни капитал иқтисодий наф келтириш имкониятига эга қийматдир. Қолаверса, у ишлаб чиқариш ресурсларининг аввалги даврлардаги фойдаланилиши натижасида жамланади. Бу тушунчалар ўзаро боғланган ҳолда капитал моҳиятини очиб бериш имкониятига эга бўлган асосли қарашни шакллантиради:

- биринчидан, капитал – бу қиймат;
- иккинчидан, у аввалги даврдаги фаолият натижасида пайдо бўлади;
- учинчидан, капитал иқтисодий наф келтирувчи ишлаб чиқариш ресурсларида ўз ифодасини топади.

Мазкур фикрларга асосланган ҳолда корхона ва ташкилотларнинг соф активларини ифодаловчи хусусий капитал таърифини шакллантириш имкони пайдо бўлади. Хусусий капитал – ишлаб чиқариш ресурсларининг аввалги даврлардаги фойдаланилиши натижасида жамланган, келгусида иқтисодий наф келтириш имкониятига эга ҳамда мулкдорларга тегишли бўлган қийматлар мажмуидир⁴.

Мазкур бобда хусусий капитал таркибига киритилган элементларнинг хусусиятлари, илмий адабиётларда келтирилган таърифлари тадқиқ этилиб, уларга нисбатан қўллаш учун янги таърифлар тавсия этилган. Тадқиқ қилинган

⁴ Тадқиқотлар натижасида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

илмий адабиётлардан устав капиталига берилган қуйидаги таърифларни келтириш мумкин:

- ҳуқуқлар ва имтиёзлар олиш учун корхона муассислари томонидан таъсис ҳужжатларига мувофиқ қўшилган (тўланган) ҳамда корхонанинг хўжалик фаолиятини амалга ошириш учун зарур бўлган моддий бойликлар, пул маблағлари ва харажатлар мажмуидир⁵.

- корхонани ташкил этиш чоғида муассисларнинг асосий воситалар, номоддий активлар, пул, мулкӣ ҳуқуқлар, акциялар ва бошқа турдаги мол-мулк кўринишидаги улушлари⁶.

- корхонани ташкил қилиш вақтида унинг таъсис ҳужжатларида белгиланган миқдорда фаолият кўрсатишини таъминлаш учун қатнашчилар (мулкдорлар) мол-мулкдаги улушининг (пул бирлигидаги) йиғиндисини ифодалайди⁷.

- таъсис ҳужжатларида белгиланган корхона мулкани белгилашда, унинг фаолиятини бир маромда юргизишда таъсисчиларнинг пул ифодасида қўйган маблағларининг йиғиндисидир⁸.

Ушбу таърифларни ўрганиб, умумлаштирган ҳолда устав капиталига қуйидагича таъриф бериш тавсия қилинади.

Устав капитали – бу таъсис ҳужжатларида белгиланган фаолиятнинг дастлабки таъминоти учун хўжалик юритувчи субъектни ташкил этиш чоғида муассислар томонидан белгиланган улушларга мувофиқ киритилган моддий ва номоддий мулклар мажмуининг пул бирлигида ифодаланган миқдоридир⁹.

Устав капитали корхона мол-мулкнинг энг кам миқдорини ифодалайди ва у кредиторлар манфаатларининг кафолати бўлиб хизмат қилади. Республика иқтисодиётини янада ривожлантириш ва инвестор ҳамда кредиторлар манфаатларини ҳимоя қилиш мақсадида мулкчилик шаклидан қатъий назар устав капиталига белгиланган энг кам миқдорлар бўйича чегараларни бекор қилиб, унинг ўрнига шу миқдор даражасидаги кафолатларни тақдим этувчи суғурта хизматларини жорий этиш мақсадга мувофиқ бўлар эди. Бу, биринчидан, корхоналарни ташкил этиш ва фаолиятини йўлга қўйиш учун тадбиркорлик субъектларига енгиллик яратса, иккинчидан, мамлакатда суғурта бозори хизмат турларининг ортишига ҳамда бозорнинг кенгайишига имкон яратади.

Хусусий капитал бухгалтерия ҳисоби корхона фаолияти билан қизиқаётган инвестор ва кредиторлар молиявий қарорларни қабул қила олишлари учун асос бўлувчи фойдали маълумотларни тақдим этиши зарур. Лекин хусусий капитал таркибини аниқ хусусиятларга эга гуруҳлар бўйича таснифлаш республикада

⁵ Каримов А.А. ва бошқ. Бухгалтерия ҳисоби: Олий ўқув юрти талабалари учун дарслик. – Т.: Шарқ, 2004. - 592 б.

⁶ Гадоев Э.Ф. ва бошқ. Бухгалтерлар учун амалий қўлланма: икки жилдлик. – Тошкент: NORMA, 2010. - 344 б.

⁷ Ғуломова Ф.Ғ., Файзиёва У.Т. Бухгалтерия ҳисобини мустақил ўрганиш учун қўлланма. – Тошкент: NORMA, 2012. – 528 б.

⁸ Умарова М., Эшбоев Ў., Аҳмаджонов К. Бухгалтерия ҳисоби. – Т., “ЎАЖБНТ” маркази, 2004. – 352 б.

⁹ Муаллиф томонидан тавсия қилинган.

амалда бўлган бухгалтерия ҳисоби меъёрий ҳужжатлари ва илмий адабиётларида ўз аксини топмаган.

Аниқ хусусиятлар асосида таснифлаш таркибий элементларни алоҳида гуруҳларга ажратиш, таркибга қўшилаётган янги элементларнинг гуруҳга тегишли эканлигини асослаш ҳамда таркибга қўшиш асосларини ишлаб чиқишни енгиллаштиради. Қолаверса, корхона хусусий капитали ўзгаришининг муассислар қўйилмалари, субъект ишлаб топган маблағлар ёки келгусида ўзлаштириладиган маблағлар ҳисобига рўй берганлигини аниқлаш ва баҳолаш имкони пайдо бўлади.

Хусусий капитални таснифлаш учун тавсия этилаётган гуруҳлар бухгалтерия ҳисоби халқаро стандартларини тадқиқ этиш асосида ишлаб чиқилган ва 1-расмда келтириб ўтилган.



1-расм. Хусусий капитал элементларининг гуруҳланган таснифланиши¹⁰

Хусусий капитал таркибий элементларини 1-расмда таклиф этилаётган гуруҳларга мувофиқ таснифлаш натижасида уларни муассислар киритган маблағлар гуруҳига, корхона фаолияти давомида ишлаб топган ва жамғарган маблағлари гуруҳига ҳамда корхона хусусий капитали умумий қийматини ўзгартирган ташқи омиллар таъсирида шаклланган, келгусида корхона фойдаси ҳисобига ўтказиладиган маблағлар гуруҳига ажратиш мумкин. Хусусий капитал таркибидаги моддаларни мазкур гуруҳлар бўйича жамлаш хусусий капитални таҳлил қилиш жараёнида унинг умумий қийматидаги ўзгаришлар айнан қайси гуруҳ моддалари улушига тўғри келаётганлигини аниқлаш имконини беради ва натижаларнинг тушунарлилик даражасини орттиради.

Республикада амалдаги хусусий капитал таркибий элементларининг ўз маблағлари манбалари қийматига нисбатан улуши таҳлили (1-жадвалга қаранг) ва элементлар қийматининг йиллар давомидаги ўзгариши таҳлили (2-жадвалга қаранг) ҳар бир модда бўйича алоҳида амалга оширилади. Бу тартибда таҳлил

¹⁰ Муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

қилиш хусусий капитал қиймати ўзгаришининг қайси манбалар гуруҳи ҳисобига содир бўлганлигини аниқлаш имконини бермайди.

1-жадвал

“Кварц” АЖ хусусий капитали элементлари улушининг таҳлили¹¹

(минг сўмда)

№	Элементлар	01.01. 2018	Улуш (%)	01.01. 2019	Улуш (%)	01.01. 2020	Улуш (%)
1	Устав капитали	78460118	33,8	82705204	27,0	165410409	49,9
2	Қўшилган капитал	50169	0,01	3336448	1,1	3336448	1,0
3	Резерв капитали	35287391	15,2	52556002	17,2	63503325	19,2
4	Тақсимланмаган фойда	88230177	38,0	84544817	27,6	38784100	11,7
5	Мақсадли тушумлар	-	-	34356056	11,2	12874550	3,9
6	Келгуси давр харажатларига захира	30440724	13,1	48690118	15,9	47601630	14,4
7	Ўз маблағлари манбалари жами:	232468579	100,0	306188645	100,0	331510462	100,0
8	ХКнинг балансдаги улуши (%)	86,0	-	97,3	-	72,9	-
9	Баланс жами:	270400396	-	314813678	-	454475858	-

Хусусий капитал таркибий элементларининг ўз маблағлари манбалари умумий қийматига нисбатан улушлари ва уларнинг йиллар давомидаги ўзгаришини 1-жадвал маълумотларидан кўриш мумкин.

2-жадвал

“Кварц” АЖ хусусий капитали элементларининг динамик таҳлили¹²

(минг сўмда)

№	Элементлар	01.01. 2018	Ўсиш (%)	01.01. 2019	Ўсиш (%)	01.01. 2020	Ўсиш (%)
1	Устав капитали	78460118	90,9	82705204	5,4	165410409	100,0
2	Қўшилган капитал	50169	-	3336448	6550	3336448	-
3	Резерв капитали	35287391	2,2	52556002	48,9	63503325	20,8
4	Тақсимланмаган фойда	88230177	25,5	84544817	-4,2	38784100	-54,1
5	Мақсадли тушумлар	-	-	34356056	-	12874550	-62,5
6	Келгуси давр харажатларига захира	30440724	59,4	48690118	60,0	47601630	-2,2
7	Ўз маблағлари манбалари жами:	232468579	40,8	306188645	31,7	331510462	8,3
8	ХКнинг балансдаги улуши (%)	86,0	-	97,3	-	72,9	-
9	Баланс жами:	270400396	-	314813678	-	454475858	-

Хусусий капитал элементларининг йиллар давомидаги ўсиш кўрсаткичларини 2-жадвал маълумотларидан кўриш мумкин. Биринчи ва иккинчи жадвал маълумотлари ҳам хусусий капитал қийматининг ўзгариши умумий ҳолда асосан қайси омил ҳисобига содир бўлганлигини баҳолаш имконини бермайди.

¹¹ “Кварц” АЖ молиявий ҳисобот маълумотлари асосида муаллиф томонидан тузиб чиқилди.

¹² “Кварц” АЖ молиявий ҳисобот маълумотлари асосида муаллиф томонидан тузиб чиқилди.

Биринчи расмда таклиф этилаётган гуруҳлар бўйича таснифлаш асосида ўтказилган таҳлил натижалари эса қуйидаги жадвалларда келтирилган (3 ва 4 жадвалларга қаранг).

3-жадвал

"Кварц" АЖ хусусий капиталининг янги таснифига кўра таркибий элементлари улушининг ўзгариши¹³

(минг сўмда)

№	Элементлар гуруҳлари	01.01. 2018	Улуш (%)	01.01. 2019	Улуш (%)	01.01. 2020	Улуш (%)
1	Муассисларнинг қўйилмалари	78510287	34	86041652	28	168746857	51
2	Корхона ишлаб топган маблағлар	123517568	53	137100819	45	102287425	31
3	Адолатли қийматни аниқлаш ва келгусида ўзлаштириш учун маблағлар	30440724	13	83046174	27	60476180	18
4	Ўз маблағлари манбалари жами:	232468579	100	306188645	100	331510462	100
5	ХК баланс таркибидаги улуши (%)	86,0	-	97,3	-	72,9	-
6	Баланс жами:	270400396	-	314813678	-	454475858	-

Хусусий капитал умумий қийматининг ўзгариши келтирилган 3-жадвалда хусусий капитал таркибий элементларини муассислар, корхона ишлаб топган маблағлар ва келгусида ўзлаштирилиши кутилаётган маблағлар гуруҳларига ажратилган ҳолда таҳлил қилинган.

Хусусий капитал элементларини муассислар, корхона ишлаб топган маблағлар ва келгусида ўзлаштирилиши кутилаётган маблағлар гуруҳларига ажратган ҳолда йиллар давомидаги ўсиш кўрсаткичлари таҳлили 4-жадвал маълумотларида келтириб ўтилган. Мазкур гуруҳларга ажратган ҳолда таҳлил қилиш ва маълумотларни тақдим этиш молиявий ҳисоботларнинг халқаро стандартлари мақсадларига мос бўлади ва таҳлилнинг тушунарлилик даражасини оширади.

Хусусий капиталнинг бухгалтерия ҳисоби халқаро амалиётини тадқиқ қилиш жараёнида, унинг алоҳида стандарт билан тартибга солинмаслиги аниқланди. Бухгалтерия ҳисоби соҳасида амалда бўлган халқаро стандартлар талаблари тадқиқ этилган ҳолда хусусий капитал ҳисобини ташкил этишда асосий саналган стандартлар рўйхати 5-жадвалда келтириб ўтилган.

Бугунги кунда дунёнинг 160 дан ортиқ мамлакатлари мазкур стандартлар асосида хусусий капитал ҳисобини юритмоқда. Бу давлатларнинг аксарияти ривожланган мамлакатлар қаторида эътироф этилган.

¹³ "Кварц" АЖ молиявий ҳисобот маълумотлари асосида муаллиф томонидан тузиб чиқилди.

**“Кварц” АЖ хусусий капиталини янги таснифга кўра таркибий
элементларининг ўсиш кўрсаткичлари таҳлили ¹⁴**

(минг сўмда)

№	Элементлар гуруҳлари	01.01. 2018	Ўсиш (%)	01.01. 2019	Ўсиш (%)	01.01. 2020	Ўсиш (%)
1	Муассисларнинг қўйилмалари	78510287	191	86041652	110	168746857	196
2	Корхона ишлаб топган маблағлар	123517568	118	137100819	111	102287425	75
3	Адолатли қийматни аниқлаш ва келгусида ўзлаштириш учун маблағлар	30440724	159	83046174	273	60476180	73
4	Ўз маблағлари манбалари жами:	232468579	141	306188645	132	331510462	108
5	ХК баланс таркибидаги улуши (%)	86,0	-	97,3	-	72,9	-
6	Баланс жами:	270400396		314813678		454475858	

**Хусусий капитални ҳисобга олишда қўлланиладиган бухгалтерия
ҳисобининг халқаро стандартлари ¹⁵**

Стандарт рақами	Инглиз тилидаги номланиши	Ўзбек тилида номланиши
IFRS 3	Business Combinations	Бизнес бирлашувлари
IFRS 7	Financial Instruments: Disclosure	Молиявий воситалар: Ёритиш
IAS 21	The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates	Валюта курсларидаги ўзгаришлар таъсири
IAS 32	Financial Instruments: Presentation	Молиявий воситалар: Такдимот
IAS 36	Impairment of Assets	Активлар қийматининг қадрсизланиши
IAS 39	Financial Instruments: Recognition and Measurement	Молиявий воситалар: тан олиш ва баҳолаш

Ривожланган мамлакатларда эркин рақобат таъсирида бизнес субъектларининг бирлашиши ёки бўлиниши тез-тез содир бўлади ва бу хусусий капитал қийматига бевосита таъсир кўрсатади. Хусусий капитал ҳисобига қўйилган асосий талаб инвесторларга ишончли ва ўринли, яъни фойдали маълумотларни ўз вақтида етказиб бериш ҳисобланади. Шу мақсадда, амалдаги молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларида хусусий капитал элементлари тўрт гуруҳга ажратилади (2-расм). Эътиборли жиҳати 2-расмда берилган иккинчи ва учинчи гуруҳ моддалари 1-расмда таклиф қилинган “Субъект ишлаб топган маблағлар” гуруҳи хусусиятларини ўзида мужассамлаштиради.

¹⁴ “Кварц” АЖ молиявий ҳисобот маълумотлари асосида муаллиф томонидан тузиб чиқилди.

¹⁵ Муаллиф томонидан тузиб чиқилган.

Диссертациянинг “Хусусий капитал моддаларини бухгалтерияда ҳисобга олиш жараёнларини такомиллаштириш” номли иккинчи бобида хусусий капитал элементларининг бухгалтерия ҳисоби, корпоратив қимматли қоғозлар билан боғлиқ хўжалик жараёнларининг бухгалтерияда ҳисобга олиниши ва акциядорлик жамиятларида дивиденд ҳисобининг долзарб масалалари ёритиб берилган.



2-расм. Хусусий капиталнинг бухгалтерия ҳисобининг халқаро стандартларига кўра таркиби¹⁶

Республикада фаолият юритаётган ва янги ташкил этилаётган акциядорлик жамиятлари шерикчилик асосидаги йирик мулк шакллари бўлиб, бугунги кунда бухгалтерия ҳисоби соҳасида амалда бўлган меъёрий ҳужжатлар мазкур хўжалик субъектларида бухгалтерия ҳисобини сифатли ва самарали ташкил этиш ҳамда халқаро стандартлар талаблари даражасида юритиш имконини бермайди. Акциядорлик жамиятларида устав капиталини шакллантириш, дивидендларни тақсимлаш, молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида ҳисоботлар тайёрлаш ва бошқа муаммоларнинг юзага чиқаётганлиги тадқиқот объекти сифатида акциядорлик жамиятларини танлашга сабаб бўлди. Жорий даврда “Қимматли қоғозлар марказий депозитарий” давлат корхонасида рўйхатдан ўтган акциядорлик жамиятларининг сони 595 тани ташкил этиб, улардан 157 та саноат соҳасида, 198 та қишлоқ хўжалиги соҳасида, 168 та хизмат кўрсатиш соҳасида ва 72 та молия соҳасида ўз фаолиятларини юритмоқда (6-жадвалга қаранг). Мазкур жамиятларда чиқарилган акцияларнинг умумий сони деярли 10040,46 млрд. донани ташкил этиб, уларнинг қиймати 147987,80 млрд. сўмни ташкил этади.

Ўзбекистон Республикасида фаолият юритаётган акциядорлик жамиятлари хусусий капиталининг умумий қиймати мамлакат иқтисодиётида аҳамиятли ўрин тутишини кўриш мумкин (6-жадвалга қаранг). Бироқ бугунги кунда

¹⁶ Бухгалтерия Ҳисобининг Халқаро Стандартлари бўйича Кенгаш томонидан 2010 йил сентябрда чоп этилган “Молиявий ҳисоботнинг концептуал асоси” 4.20 бандига асосан муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

мазкур хўжалик субъектларида устав капиталини шакллантириш жараёнида муассисларнинг обуна бўлинган ва улушлари бўйича қарзлари тўланган акцияларни ҳисобга олиш имконини берувчи бухгалтерия ҳисоби счётлари мавжуд эмас.

6-жадвал

**Ўзбекистон Республикасида фаолият юритаётган акциядорлик
жамиятлари сони**¹⁷ (03.08.2020 ҳолатига)

Фаолият соҳаси	АЖ лар сони	Чиқарилишлар ҳажми (млрд.сўм)	Акция (млн.дона)
Жами:	595	147 987,80	10 040 458,18
Жумладан:			
1 Саноат	157	79 971,03	2 485 447,85
2 Қишлоқ хўжалиги	198	4 651,90	1512 910,12
3 Хизмат кўрсатиш соҳаси	168	18 546,62	160 619,99
4 Молия секторида	72	44 818,25	5 881480,21

Жорий пайтда бу муаммони ҳал этиш учун 8310 – “Оддий акциялар” счётини батафсил ҳисобини юритиш мақсадида балансдан ташқари қуйидаги янги счётнинг киритилиши мақсадга мувофиқ:

- 017-“Оддий акцияларга обуна ва улушнинг тўланиши” счёти¹⁸.

Обуна бўлинган акцияларнинг номинал бўйича қиймати 017-счёт дебетида ва акциялар бўйича муассислар томонидан амалга оширилган тўловлар қиймати мазкур счётнинг кредитида акс эттирилади. У балансдан ташқари счёт бўлганлиги сабабли бошқа счётлар билан корреспонденция қилинмайди. 017-“Оддий акцияларга обуна ва улушнинг тўланиши” счётида акциядорларнинг алоҳида ҳисобини юритиш учун қўшимча субсчётлар қўшилиши мумкин. Акциядорлик жамияти акциялари хусусий жойлаштириш асосида чиқарилганда 017 счёт жамият муассисларининг обуна бўлинган акциялар бўйича тўловлари ҳолатини алоҳида билиш имкониятини юзага чиқаради.

Муассисларнинг обуна бўлинган акциялари ва улар бўйича тўловлар ҳолати тўрисидаги маълумотларни баланс счётлари ёрдамида ҳам олиш имкони мавжуд. Бу янги 8311-“Обуна бўлинган оддий акциялар” ва 8312-“Тўлов амалга оширилган оддий акциялар” счётларининг корхона ҳисоб сиёсатида ўзгартириш киритиш орқали ишчи счётлар режасига қўшилишини талаб этади. Эмиссия жараёнларининг бухгалтерия ҳисоби счётларида акс эттирилиши 7-жадвал маълумотларида келтириб ўтилган.

Жадвалда келтирилган 8311 счётининг қолдиқлари бўйича обуна бўлинган, лекин тўлов амалга оширилмаган акциялар қийматини аниқлаш имкони яратилса, 8312 счёт қолдиқлари асосида обуна учун тўлов амалга оширилган акциялар қийматини аниқлаш имконияти пайдо бўлади.

Резерв капитали ҳисобини такомиллаштириш 8510-“Узоқ муддатли активларни қайта баҳолаш бўйича тузатишлар” ҳамда 8530-“Текинга олинган мулк” счётининг қолдиқлари бухгалтерия ҳисобида ҳисобга олиниши

¹⁷ Манба: www.deponet.uz сайти маълумоти асосида тузилган.

¹⁸ Муаллиф томонидан тавсия этилган балансдан ташқари счёт.

мувофиқлик тамойилига мос бўлиши талаб этилади. Мулкни қайта баҳолаш ва уни текинга олиш натижасида юзага келган қийматлар бугунги кунда мувофиқлик тамойилига мос ҳолда ҳисобга олинмоқда, деб бўлмайди. Чунки бу қийматлар объекти ҳисобдан чиқарилгунига қадар счётларда қолдиқ сифатида сақланмоқда.

7-жадвал

**Акциялар эмиссия жараёнининг бухгалтерия ҳисоби счётларида
ҳисобга олиниши**

№	Хўжалик жараёнлари мазмуни	Дебет	Кредит
1	Корхона устав капиталининг шакллантирилиши	4610	8310
2	Обуна бўлинган акциялар қийматининг ажратилиши	8310	8311
3	а) Тўлов амалга оширилган акциялар қийматининг ажратилиши	8311	8312
	б) Таъсисчиларнинг обуна бўлинган акциялари бўйича тўловларнинг олиниши	Олинган қийматликларни ифодаловчи баланс счётлари	4610
4	Устав капиталининг белгиланган муддатда шаклланмаган қисмига устав капиталининг камайтирилиши	8310	4610

Текинга олинган мулк ва узоқ муддатли активларни қайта баҳолаш натижасида шаклланган қиймат объектлари хизмат муддатини ўташ жараёнида ўз қийматларини корхонанинг айланма капитали таркибига ўтказди, яъни корхона тарафидан мазкур қийматлар ўзлаштирилади. Уларни мувофиқлик тамойили асосида ҳисобга олиш учун шаклланган қийматларни объектнинг хизмат муддати давомида ҳисобдан чиқариб, корхонанинг тақсимланмаган фойдаси таркибида ҳисобга олиш тавсия этилади. Бу текинга олинган мулк хизмат муддати тугаган пайтда унинг қиймати тўлиқ хусусий капиталнинг корхона томонидан ишлаб топилган маблағлари таркибига ўтказилишини таъминлайди. Мазкур жараёни бухгалтерия ҳисобида акс эттириш учун куйидаги ўтказмалардан фойдаланиш тавсия этилади:

Дебет 8510, 8530 (қийматни ҳисобдан чиқариш усули бўйича аниқланган суммага)

Кредит 8710 - Жорий йилнинг тақсимланмаган фойда (зарар) счёти¹⁹

Корхонанинг тақсимланмаган фойда счётига ўтказиладиган қийматларнинг аниқланиши бир текисда тақсимлаш ёки объектнинг эскириш ҳисоблаш усуллари мутаносиб шаклда қўлланиладиган ҳисобдан чиқариш усуллари асосида амалга оширилади. Яъни, ҳисобдан чиқарилиши керак бўлган мулкнинг қиймати хизмат муддатига тенг тақсимланади ёки ҳар йиллик ҳисобланган эскириш суммаларига мутаносиб шаклда 8710 счётининг кредитида акс эттирилади.

Хусусий капиталнинг яна бир таркибий элементи ҳисобланган “Келгуси давр харажатлари ва тўловлари резервини ҳисобга олиш счёти” моҳияти

¹⁹ Муаллиф томонидан тавсия этилган.

жиҳатидан хусусий капитал таркибида ҳисобга олиниши мумкин эмас. Чунки бухгалтерия ҳисобининг халқаро стандартлари талабларига кўра мазкур модда аслида корхонанинг келгусида тан олинадиган мажбуриятларини ифодалайди.

Молиявий ҳисоботнинг концептуал асослари талабларига кўра қийматини ишончли баҳолай олиш имконияти мавжуд ва келгусида корхонага иқтисодий наф келтириши мумкин бўлган маблағларнинг камайишига сабаб бўлувчи моддалар мажбурият сифатида тан олинади.

Бундан ташқари, хусусий капитал таркибида ҳисобга олинадиган резервларнинг фақатгина корхона тақсимланмаган фойдасидан ажратма сифатида ажратилиши шарт эканлиги ҳам молиявий ҳисоботларнинг халқаро стандартлари концептуал асослари 4.20-бандида келтириб ўтилган.

Келгуси давр харажатлари ва тўловлари резервини ҳисобга олиш счёти молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари талаблари бўйича мажбуриятни тан олиш шартларига мувофиқ ҳисобланади. Шу сабабли, мазкур модда 6200-“Кечиктирилган мажбуриятларни ҳисобга олувчи счётлар” счёти таркибида ҳисобга олинса, мақсадга мувофиқ бўлар эди, яъни 6260-“Келгуси харажатлар ва тўловлар бўйича резерв” счётини киритиш ва уни мазкур мақсадда қўллаш тавсия этилади.

Диссертациянинг **“Хусусий капитал аудитининг ташкилий услубий жиҳатлари”** номли учинчи бобида хусусий капитал аудитини аудитнинг халқаро стандартлари асосида ташкил этиш масалалари ўрганилди, хусусий капитал аудитини ўтказиш методологияси такомиллаштирилди, хусусий капитал аудитини ўтказиш учун аудитнинг халқаро стандартлари асосида аудит режаси ва дастурининг намунавий шакли ҳамда хусусий капитал аудити объекти, элементи ва назорат нуқталарини аниқлаш ва қатъий белгилаш услубиёти ишлаб чиқилди.

Хусусий капитал аудитининг энг долзарб муаммоларидан бири объект, элемент ва назорат нуқталарини ўз ичига олган аудит предмети бўйича ташкилий-услубий ёндашувларни тизимлаштиришдир.

Аудит предмети, ўз навбатида, хусусий капитал элементи ва назорат нуқталари ҳақидаги батафсил маълумотларни берувчи хусусий капитални ташкил этган объектларни ифодалайди. Элементлар ва назорат нуқталаридан хусусий капиталнинг алоҳида моддалари қийматларидаги ўзгаришлар ҳамда уларнинг амалдаги шакллантириш тартиб-қоидаларига мувофиқ эканлигига ойдинлик киритиш мақсадида фойдаланилади. Назорат нуқталари моҳият жиҳатидан аудитнинг объекти ва элементи таркибига кирувчи ажратиш имконияти бўлмаган кўрсаткичларнинг алоҳида таянч бирликларини ифодалайди. Назорат нуқталари миқдори чегараланмаган ҳамда элементлар ҳақидаги маълумотларнинг батафсил ёритилиш даражасига боғлиқдир.

Хусусий капитал аудитининг объекти, элементи ҳамда назорат нуқталарини аниқлашда Ўзбекистон Республикасида бухгалтерия ҳисобини тартибга солиб турувчи меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатларга асосланилади. Шу ўринда хусусий капиталнинг таркибий элементларининг шакллантирилиши ва ишлатилиши бўйича тўлиқ тасаввурга эга бўлиш талаб этилади. Тадқиқот жараёнида хусусий капитал ҳар бир элементининг хусусиятларидан келиб чиқиб аудит қилишда

эйтибордан қочирмаслик талаб этиладиган алоҳида жиҳатлар аниқланди.

8-жадвал

Хусусий капитал аудитининг объектлари, элементлари ва назорат нуқталари²⁰

Объектлар	Элементлар	Нazorат нуқталари
Устав капитали	Устав капитал таркиби ва тузилиши	Акциялар тури ва миқдори. Имтиёзли акциялар номинал қийматлари.
	Устав капитал миқдори	Капиталнинг энг кам миқдори, устав капиталнинг қонунчилик бўйича ўрнатилган ўзгартирилиши ёки сақланиш миқдорлари меъёри
	Устав капиталига тўловлар	Тўлов шакли, тўлов муддати
Кўшилган капитал	Эмиссия даромади	Таъсисчиларнинг улушлари миқдори, акцияларнинг номинал қиймати, тўланган миқдорлар
	Таъсисчилар билан ҳисоб-китоблар	Курс фарқлари
Резерв капитали	Мулкни қайта баҳолаш	Мулк қийматининг ортиш (камайтиш) суммаси, эскириш индексацияси
	Резерв капитали (фонди)	Йиллик ажратмалар миқдори
	Текинга олинган мулк	Мулкнинг қийматини текширув давридаги ҳаққоний қийматига мослиги, қийматининг тўғри ҳисобдан чиқарилиши
Тақсимланмаган фойда	Ҳисобот йилининг тақсимланмаган фойдаси	Солиқ тўлангунча бўлган даромад, фойда солиғи бўйича шартли харажатлар, мажбурият ва ҳақиқий олинган фойда солиғи қайта ҳисоб-китоби бўйича тўлов, солиқ санкциялари
	Жамланган тақсимланмаган фойда	Ўтган йилги фаолият натижалари, мулкдорлар қарорининг амалда бажарилиши
Мақсадли тушумлар	Грантлар	Олинган грантлар миқдори ва уларни олиш шартларининг бажарилганлиги
	Субсидиялар	Субсидияларнинг мақсади ва миқдорлари
	Аъзолик бадаллари	Аъзолар тўлаган бадалларнинг даврийлиги ва миқдори
	Мақсадли фойдаланадиган солиқ имтиёзлари	Солиқ имтиёзларини олиш шартлари ва уларнинг миқдорлари
Келгуси харажатлар ва тўловлар резервлари	Келгуси харажатлар режалаштирилган харажат марказлари	Шакллантирилган захиралар манбалари ва миқдорлари

²⁰ Тадқиқот натижалари асосида муаллиф томонидан тузиб чиқилди.

Хусусий капитал аудитини режалаштириш жараёнида фойдаланиш учун аудит объектлари, элементлари ва назорат нуқталари тўғрисидаги маълумотларни ўзида акс эттирган алоҳида жадвал ишлаб чиқилди (8-жадвалга қаранг). Мазкур жадвал маълумотлари хусусий капитал аудитини режалаштириш босқичида аудит объектлари, элементлари ва назорат нуқталарини аниқ белгилаш ҳамда аудит ишчи ҳужжатларда акс эттиришга асос бўлади.

Хусусий капитал аудитини ўтказиш услубиётида аудит объектлари, элементлари ва назорат нуқталарини асослаш аудитни режалаштириш ва сифатли ўтказиш учун зарур бўлган муҳим масала бўлиб ҳисобланади. Аудит текшируви режасининг мукамал тузилиши, аудитор томонидан тўпланган далилларга таянган ҳолда текширув объекти тўғрисида ишончли фикрларнинг шакллантирилишига хизмат қилади.

Тадқиқотлар давомида республикада фаолият юритаётган аудиторлик ташкилотлари томонидан тузиладиган аудит режаси ва дастурларида хусусий капитал аудити объектлари, элементлари ва назорат нуқталарининг катъий белгиланишига эътибор қаратилмаганлиги аниқланди. Мазкур муаммони ҳал этиш мақсадида аудитнинг халқаро стандартлари талаблари асосида хусусий капитал аудитининг умумий режаси ишлаб чиқилди ва аудит умумий режасининг амалда қўлланилаётган намунавий шаклига “Аудит объекти, элементи ва назорат нуқтаси” устуни кўшилди. Бу режа ўзида хусусий капитал аудити объектлари, элементлари ва назорат нуқталарини тўлиқ қамраб олади (9-жадвалга қаранг).

9-жадвал²¹

Аудитнинг умумий режаси

Текширилаётган ташкилот					
Аудит даври					
Киши-соатлар сони					
Аудиторлик гуруҳи раҳбари					
Аудиторлик гуруҳи таркиби					
Режалаштирилаётган аудиторлик хатари					
Муҳимликнинг режалаштирилаётган даражаси					
Т/р	Режалаштирилаётган иш турлари	Ўтказиш даври	Бажарувчи	Объект, элемент ва назорат нуқтаси	Изоҳлар
Унинг номидан аудиторлик хулосаларига имзо чекиш ҳуқуқига эга бўлган аудиторлик ташкилоти раҳбари					
Аудиторлик гуруҳи раҳбари					

Ўз навбатида, тадқиқотлар давомида аудитнинг умумий режаси асосида тузиладиган аудит дастурининг намунавий шакли ҳам ишлаб чиқилди (10-жадвалга қаранг).

²¹Муаллиф ишланмаси.

Аудит дастури

Текширилаётган ташкилот						
Аудит даври						
Киши-соатлар сони						
Аудиторлик гуруҳи раҳбари						
Аудиторлик гуруҳи таркиби						
Режалаштирилаётган аудиторлик хатари						
Муҳимликнинг режалаштирилаётган даражаси						
Т/р	Аудит бўлимлари бўйича аудиторлик тадбирлари рўйхати	Ўтказиш даври	Бажарувчи	Аудиторнинг иш хужжатлари	Объект, элемент ва назорат нуқтаси	Изоҳлар
Унинг номидан аудиторлик хулосаларига имзо чекиш ҳуқуқига эга бўлган аудиторлик ташкилоти раҳбари						
Аудиторлик гуруҳи раҳбари						

Аудитнинг умумий режаси ва дастурининг мавжуд намунавий шаклига кўшимча “Аудит объекти, элементи ва назорат нуқтаси” номли устуннинг кўшилиши тузилаётган аудитнинг умумий режаси ва аудит дастурида режалаштирилаётган иш турлари ҳамда аудит бўлимлари бўйича аудиторлик тадбирлари юзасидан бажариладиган аудиторлик амаллари айнан қайси назорат нуқталарида содир бўлишини аниқ белгилаб қўйиш имконини беради.

11-жадвал

**500-сон “Аудиторлик далиллари” номли Аудитнинг Халқаро
Стандарти бўйича далилларнинг таснифланиши**

Аудиторлик далилларини таснифлаш гуруҳлари	Олинган манбанинг жойига кўра	Ташқи	
		Ички	
		Аудитор шахсан аниқлаган Корхона тақдим этган	
	Фойдаланиш мақсадга мувофиқлигига кўра	Ҳужжатлар билан расмийлаштирилган	
		Оғзаки	
	Воқеликни ифодалаш даражасига кўра	Табиий	
		Сунъий	
		Мантиқий	
		Бирламчи	
	Аниқлик даражасига кўра	Иккиламчи	
Ўзга манбага асосланиб олинган			

Маълумки, Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 19 сентябрдаги ПҚ-3946-сон Қарорига кўра иқтисодий тизимда хўжалик субъектлари аудити аудитнинг халқаро стандартлари асосида амалга оширилиши белгиланган. Шу сабабли, корхоналар аудити, хусусан хусусий

²²Муаллиф ишланмаси.

капитал аудитини ўтказишда аудиторлик далиллари таснифи ва уларни ишончлилик даражасига кўра олиш усуллари гуруҳлаш зарурати пайдо бўлди.

Тадқиқотлар давомида “Аудиторлик далиллари” номли 500-сон аудитнинг халқаро стандарти ўрганилиб, аудиторлик далилларининг таснифи ва уларни олиш усуллари бўйича маълумотлар батафсил ёритиб берилган (11-жадвалга қаранг).

Хусусий капитал аудитини ташкил этиш ва ўтказиш жараёнида йиғиладиган аудиторлик далиллари турларини тўғри танлаш жуда муҳим жараён ҳисобланади. Аудиторлик далилларининг олинган манбаси жойи, фойдаланиш мақсадга мувофиқлиги, воқеликни ифодалаш даражаси ва аниқлиги бўйича таснифланиши аудитор томонидан аудит объекти тўғрисида нотўғри хулоса чиқариш хавфини камайтириш ҳамда ўз фикрини асослаш учун зарур далил турини танлаш имконини беради. Бу, ўз навбатида, аудиторлик текширувларини самарали ташкил қилиш, ахборотларни аудиторлик ҳисоботларида объектив акс эттиришга замин ҳисобланади. Воқеликка мос, етарли ва сифатли аудит далилининг текширув жараёнида йиғилиши аудитнинг сифатли ўтишини ҳамда аудитор фикрининг ишончлилигини таъминлайди.

12-жадвал

**500-сон “Аудиторлик далиллари” номли Аудитнинг Халқаро
Стандарти бўйича ишончли далиллар олиш даражасига кўра усулларнинг
гуруҳланиши**

1-гуруҳ (ишончлилиги юқори)	2-гуруҳ (ишончлилиги ўрта)	3-гуруҳ (ишончлилиги паст)
- Расмий текширув	- Таҳлилий амаллар	- Юзаки танишув
- Қайта ҳисоблаш	- Расмий сўров	- Танланма кузатиш
- Кузатиш	- Ташқи тасдиқнома	- Сўров ўтказиш
- Ҳисоб регисторлари ва счётлар боғланишини текшириш	- Лаборатория текширувларини ўтказиш	- Даъво ва талабларни ўрганиш
- Воқеликка ҳуқуқий баҳо бериш	- Эксперт ишидан фойдаланиш	- Мантиқий баҳолаш
	- Сканерлаш	- Ижрочилар билан мулоқот

Ишончли далиллар олиш даражасига кўра гуруҳланган усуллар рўйхати келтирилган жадвал маълумотлари аудиторларга текширув дастурини тузиш жараёнида аудиторлик таваккалчилигини камайтирувчи ва аудитор иш унумдорлигини оширувчи усулларни саралаш имконини беради. Бу, ўз навбатида, аудит жараёнининг қисқа муддатда самарали ўтказилишига имконият яратади.

ХУЛОСА

1. Иқтисодиётни модернизация қилиш ва диверсификациялаш шароитида янги ташкил этилаётган мулкчилик шакллари ва уларда хусусий капитал ҳисобини ташкил этишнинг назарий асослари кенг қўламда тадқиқ этилди. Хусусий капиталнинг ўзига хос хусусиятлари ўрганилган ҳолда “Хусусий капитал” атамасининг янги таърифи таклиф этилди. Корхоналар хусусий капитали таркибига киритилган ҳар бир элементнинг меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатлардаги тушунчалари тадқиқ этилиб, уларнинг айримларига мос ва мувофиқ таърифлар берилди.

2. Хусусий капитал элементлари бўйича аниқ таҳлилий маълумотлар олиш имкониятини яхшилаш мақсадида таркибий элементларни алоҳида гуруҳларга ажратилган ҳолда таснифлаш тавсия этилди. Таклиф этилган гуруҳларга мувофиқ хусусий капитал элементларини таснифлаш ва таҳлил этиш хусусий капитал қийматидаги ўзгаришлар сабабларини аниқлашда ҳамда инвесторларнинг самарали қарор қабул қилишида фойдали ҳисобланади.

3. 8510-“Узоқ муддатли активларни қайта баҳолаш бўйича тузатишлар” ва 8530-“Текинга олинган мулк” счётларининг қолдиқларини мувофиқлик тамойили асосида ҳисобдан чиқариш юзасидан олиб борилган тадқиқотлар натижасида корхонанинг хусусий капитали таркибидаги моддалар қийматини аниқ тасаввур этиш имконияти яратилди. Қолдиқларни мувофиқлик тамойилига асосан шакллантириш корхона фаолиятининг якуний молиявий натижаларини адолатли баҳолаш имконини беради.

4. Келгуси давр харажатлари ва тўловлари резервини ҳисобга олиш масалалари назарий тадқиқ этилди. Мазкур модданинг шаклланиш манбаси корхонада ҳақиқатда амалга оширилмаган харажатлар ҳисобидан эканлиги уни тадқиқ этиш заруратини юзага чиқарди. Мазкур модданинг 6200-“Кечиктирилган мажбуриятларни ҳисобга олувчи счётлар” счёти таркибида ҳисобга олиниши, яъни 6260-“Келгуси харажатлар ва тўловлар бўйича резерв” счётини киритиш ва уни мазкур мақсадда қўллаш тавсия этилди.

5. Акциядорлик жамиятларида эмиссия жараёнларини ҳисобга олиш мақсадида 8311-“Обуна бўлинган оддий акциялар” ва 8312-“Тўлов амалга оширилган оддий акциялар” счётларини ёки 017-“Оддий акцияларга обуна ва улушнинг тўланиши” баланسدан ташқари счётини ҳисоб жараёнига киритиш тавсия этилди. Бу обуна бўлинган ва тўлов амалга оширилган акциялар қийматини алоҳида ҳисобга олиш имконини яратади.

6. Тадқиқотлар давомида корхоналарда хусусий капитал ҳисоби, ички аудит хизматининг корхона фаолиятини бошқаришдаги мазмуни, ўрни ва аҳамияти баҳоланди. Уни тўғри ташкил этиш ва юқори самарадорлигини таъминлаш бўйича тавсиялар ишлаб чиқилди. Уларнинг амалиётда қўлланилиши корхона фаолиятида молиявий барқарорликни ҳамда иқтисодий ўсишни таъминлаш учун бевосита таъсир кўрсатади. Бу, ўз навбатида, мамлакат иқтисодиётини ривожлантиришга ижобий туртки бўлиб ҳисобланади.

7. Хусусий капитал аудитини ўтказиш услубиётида текширув объекти, элементи ва назорат нуқталарини асослаш назарий жиҳатдан тадқиқ этилди. Хусусий капитал аудитининг объекти, элементи ва назорат нуқталари таснифланган жадвал ишлаб чиқилди. Аудиторлик текширувини ташкил этиш ва режалаштириш жараёнида тадқиқот натижаларидан фойдаланиш аудиторлик таваккалчилигини камайтириш ҳамда корхонанинг молиявий ҳолати тўғрисида аудиторларда ишончли фикрларнинг шаклланишига имкон яратади.

8. Тадқиқотлар натижасида аудиторлик фаолиятининг халқаро стандарлари талаблари асосида хусусий капитал аудити умумий режаси ишлаб чиқилди ва аудит умумий режасининг амалда қўлланилаётган намунавий шаклига “Аудит объекти, элементи ва назорат нуқтаси” устуни қўшилди. Бу режа ўзида хусусий капитал аудити объектлари, элементлари ва назорат нуқталарини тўлиқ қамраб олади. Аудит умумий режаси асосида тузиладиган аудит дастурининг намунавий шакли таклиф этилди.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ PhD.03/27.02.2020.I.106.03
ПО ПРИСУЖДЕНИЮ УЧЕНЫХ СТЕПЕНЕЙ ПРИ
ФЕРГАНСКОМ ПОЛИТЕХНИЧЕСКОМ ИНСТИТУТЕ**

ФЕРГАНСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ

ЭРМАТОВ АКМАЛЖОН АКБАРАЛИЕВИЧ

**ПРОБЛЕМЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА И АУДИТА
СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА**

08.00.08 – Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации доктора философии (Doctor of Philosophy) по экономическим наукам

город Фергана – 2020 год

Тема диссертации доктора философии (PhD) зарегистрирована под номером B2018.1.PhD/Iqt591 в Высшей аттестационной комиссии при Кабинете Министров Республики Узбекистан.

Диссертация выполнена в Ферганском политехническом институте.

Автореферат диссертации на трех языках (узбекский, русский, английский (резюме)) размещен на веб-странице Научного совета (www.ferpi.uz) и Информационно - образовательном портале "ZiyoNET" (www.ziyo.net).

Научный руководитель: **Кудбиев Давлатбай**
доктор экономических наук, профессор

Официальные оппоненты: **Пардаев Абдунаби Халикович**
доктор экономических наук, профессор
Ёрматов Илмиддин Тошматович
кандидат экономических наук, доцент

Ведущая организация: **Самаркандский институт экономики и сервиса**

Защита диссертации состоится в _____ часов «___» _____ 2020 г. на заседании Научного совета PhD.03/27.02.2020.I.106.03 по присуждению ученых степеней при Ферганском политехническом институте. (Адрес: 150107, город Фергана, ул. Ферганская, д. 86, Тел./Факс: (99873) 2411206, e-mail: ferpi_info@edu.uz.)

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ферганского политехнического института. (зарегистрирована под номером _____). (Адрес: 150107, город Фергана, ул. Ферганская, д. 86, Тел.: (99873) 2411293.)

Автореферат диссертации разослан «___» _____ 2020 года.
(реестр протокола рассылки №___ от «___» _____ 2020 года)

И.Н.Исманов

Председатель Научного совета по присуждению ученых степеней, доктор экономических наук, профессор

А.Ташпулатов

Ученый секретарь Научного совета по присуждению ученых степеней, кандидат экономических наук, доцент

Г.Ш.Хонкелдиева

Председатель Научного семинара при Научном совете по присуждению ученых степеней, доктор экономических наук, профессор

ВВЕДЕНИЕ (Аннотация диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам)

Актуальность и востребованность темы диссертации. В условиях глобализации мировой экономики объем собственного капитала, и уровень финансовой стабильности предприятий являются важными показателями. Это способствует открытости экономики государств и создать широкие возможности повышению потока привлекаемых инвестиций. Вместе с этим, открытость, надежность и прозрачность финансовой информации являются основными факторами, управляющими действие инвесторов. А это, в свою очередь, требует совершенствования бухгалтерского учета, подготавливающего информации о финансовом состоянии субъектов предпринимательства и аудита, обеспечивающего их достоверность на основе требований международных стандартов, в частности, приведения в соответствие к международным стандартам учета и аудита собственного капитала.

В проводимых исследованиях в мировой практике широко изучаются такие проблемы, как несоставление в рамках требований одинаковых стандартов данных о собственном капитале предпринимательских субъектов и его элементов а также их фрагментарность, различное толкование содержания экономических категорий и финансовых показателей. Сегодняшние дни в развитых странах ведутся непрерывные исследовательские работы по ведению бухгалтерского учета и организации аудита на основе международных стандартов финансовой отчетности. В этих исследованиях определены преимущества обеспечения классификации элементов собственного капитала, их оценки, ведения учета, методики анализа, а также практическо-методических аспектов аудита в совершенствованном согласно международным стандартам виде. Поэтому научные исследования направленные на совершенствование учета и аудита собственного капитала на основе внедрения международных стандартов финансовой отчетности (IFRS), определены приоритетными направлениями на мировом уровне.

Наряду с проводимыми в Узбекистане экономическими реформами в условиях организации цифровой экономики особое значение приобретают вопросы совершенствования системы учета, в частности, учета и аудита частного капитала предприятий и обеспечения прозрачности финансовой информации. С 1 января 2021 года в республике особое внимание уделяется организации бухгалтерского учета на основе МСФО и составлению финансовой отчетности на основе МСФО с конца 2021 года²³. Сегодня основная цель реформы бухгалтерского учета - предоставить иностранным инвесторам необходимую информационную среду и расширить доступ к международным финансовым рынкам за счет ускорения перехода на

²³ Постановление Президента Республики Узбекистан ПП-4611 «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности» от 24 февраля 2020 года.

международные стандарты финансовой отчетности, а также усовершенствовать систему подготовки специалистов бухгалтерского учета и аудита в соответствии с международными стандартами. Совершенствование учета собственного капитала на основе международных стандартов, развитие методики анализа и аудита, при обеспечении достижения данных целей определяет актуальность выбранной темы исследования.

Данное диссертационное исследование в определенной степени способствует реализации задач, определенных в Указе Президента Республики Узбекистан УП-5495 “О мерах по кардинальному улучшению инвестиционного климата в Республике Узбекистан” от 1 августа 2018 года, Постановлению Президента Республики Узбекистан ПП-3946 “О мерах по дальнейшему развитию аудиторской деятельности в Республике Узбекистан” от 19 сентября 2019 года, Постановлению Президента Республики Узбекистан ПП-4611 «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности» от 24 февраля 2020 года, Указу Президента Республики Узбекистан УП - 5953 «О государственной программе по реализации Стратегии действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан в 2017 - 2021 годах в «Год развития науки, просвещения и цифровой экономики» от 2 марта 2020 года, а также в иных нормативно-правовых актах.

Соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий республики. Настоящее диссертационное исследование выполнено в соответствии с приоритетными направлениями развития науки и технологий I. “Духовно-нравственное и культурное развитие демократического и правового общества, формирование инновационной экономики”²⁴.

Степень изученности проблемы. Научно-теоретические, методологические аспекты совершенствования учета и аудита частного капитала были изучены в трудах зарубежных экономистов И. Мельникова, Е. Сивкова, М. Стефановой, Ф. Броуна, Г. Чьян, К. Б. Маккензи, Н. В. Ткачука, Ю.Л. Комковой, Ю.А. Дохиной и прочих.

Научные работы отечественных ученых экономистов, таких как А.А.Каримов, Д.Кудбиев, Б.А.Хасанов, Р.Д.Дусмуратов, И.Н.Исманов, М.Б.Калонов, А.Х.Пардаев, З.Н.Курбонов, М.К.Пардаев, К.Б.Уразов, Ш.И.Илхамов, С.Н.Ташназаров, А.З.Авлокулов, Б.К.Хамдамов, Б.А.Маматов, Б.И.Исроилов, Б.О.Болибеков, Д.М.Маткаримов, К.О.Уришев и других²⁵

²⁴ http://uzscience.uz/uz/gntp_00.html

²⁵ Каримов А.А. Корпоратив бошқарув тизимида бухгалтерия ҳисоби ва аудитни такомиллаштиришнинг асосий йўналишлари: (и.ф.д.) диссертация автореферати. – Т.: 2009. – 36 б.; Кудбиев Д. Учет и анализ основных фондов в торговле в новых условиях хозяйствования: ((и.ф.д.) диссертация автореферати. - М.: 1991 г.; Хасанов Б.А. Бошқарув ҳисоби ва ички аудит методологиясини такомиллаштириш масалалари: (и.ф.д.) диссертацияси – Т.:2004 й. – 345 б.; Дусмуратов Р.Д. Ўзбекистонда аудиторлик фаолиятининг шаклланиши ва унинг услубиётини такомиллаштириш: (и.ф.д.) диссертация автореферати – Т.: 2008. – 36 б.; Исманов И.Н. Узоқ муддатли активларнинг бухгалтерия ҳисоби ва аудити методологиясини такомиллаштириш масалалари: (и.ф.д.) диссертация автореферати. Фарғона.: 2009. – 32 б.; – 24 б.; Калонов М.Б. Даромадлар ва харажатлар ҳисоби ҳамда таҳлили услубиёти. Монография. Т.: 2019 й. – 352 б.; Пардаев А.Х. Проблемы управления организации бухгалтерского учета и экономического анализа предприятий в

посвящены исследованиям совершенствования учета и аудита частного капитала, а также в них освещены теоретические и методологические вопросы по данной проблеме. Профессор А.Каримов в своем исследовании сформулировал порядок их учета путем классификации собственного капитала, а профессор Р. Дусмуратов подробно изучил методологию организации и проведения формирования и аудита собственного капитала. В научных исследованиях профессоров Д.Кудбиева и И.Н. Исманова с теоретической точки зрения освещены вопросы учета результатов переоценки основных средств как элемента собственного капитала. Доктор экономических наук Ш. Ильхомов провел исследование по разработке методологии аудита собственного капитала. Однако в вышеупомянутых исследованиях подробно не освещаются вопросы организации и ведения учета и аудита собственного капитала в соответствии с требованиями международных стандартов.

Актуальность исследования определяется и тем фактором, что в контексте организации бухгалтерского учета и аудита на основе международных стандартов на сегодняшний день не были осуществлены комплексные исследования структуры собственного капитала, специфики его элементов, организации учета и аудита собственного капитала в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и аудита.

Связь темы диссертации с планами научно-исследовательской работы высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация.

Данное диссертационное исследование выполнено в плане научно-исследовательских работ Ферганского политехнического института по в рамках направления «Актуальные проблемы бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита в условиях либерализации экономики».

условиях формирования рыночных отношений. (на материалах акционерных обществ Узбекистана). (и.ф.д.) диссертация автореферати.- М.: 1995 г.; Курбонов З.Н. Солиқлар ҳисоби ва аудитининг назарий ва методологик асослари. (и.ф.д.) диссертация автореферати. Т.: БМА 2008 й.; Пардаев М.Қ. Иқтисодий эркинлаштириш шароитида иқтисодий таҳлилнинг назарий ва методологик муаммолари. (и.ф.д.) диссертация автореферати. Т.: - 2002 й.; Уразов К.Б. Иқтисодий эркинлаштириш шароитида бухгалтерия ҳисобининг назарий ва методологик муаммолари: (и.ф.д.) диссертация автореферати. Самарқанд: 2006. – 36 б.; Илхамов Ш.И. Аудиторлик текширувлари жараёнида ички назорат тизимини баҳолаш методологиясини такомиллаштириш: (и.ф.д.(DSc)) диссертацияси. Тошкент – 2018; Ташназаров С.Н. Иқтисодий эркинлаштириш шароитида молиявий ҳисоботнинг назарий ва методологик асосларини такомиллаштириш: (и.ф.д.(DSc)) диссертацияси автореферати. Тошкент – 2019 йил; Авлоқулов А.З. Молиявий натижалар ҳисоби ва аудити методологиясини такомиллаштириш: (и.ф.д. (DSc)) диссертацияси автореферати Тошкент – 2019 й.; Ҳамдамов Б.К. Ўзбекистон иқтисодийнинг ҳисоб ва ҳисобот тизимида аудиторлик назоратини ривожлантиришнинг услубий асослари: (и.ф.д.) диссертация автореферати – Т.: 2007 - 66 б.; Маматов Б.А. Иқтисодий стратегик ривожлантириш шароитида биргаликдаги фаолият бухгалтерия ҳисобини такомиллаштириш: (PhD) диссертация автореферати Тошкент-2018; Исроилов Б.И. Акциядорлик жамиятларида бухгалтерия ҳисоби ва таҳлилини такомиллаштириш: (и.ф.н.) диссертация автореферати. – Самарқанд: 1999.; Болибеков Б.О. Савдо-тижорат корхоналарида бухгалтерия ҳисоби ва аудитни халқаро стандартлар асосида ташкил этишни такомиллаштириш: (и.ф.н.) диссертация автореферати – Т.: 2005. – 24 б.; Маткаримов Д.М. Молиявий ҳисоб ва ҳисоботни молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида такомиллаштириш: (PhD) диссертация автореферати. Тошкент – 2019. -58 б.; Ўришев Қ.О. Ёғ-мой ишлаб чиқариш корхоналарида хусусий капитал ҳисобини такомиллаштириш: (PhD) диссертация автореферати. Тошкент – 2019 й.

Целью исследования является разработка предложений и рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита собственного капитала.

Задачи исследования:

обоснование теоретических аспектов и особенностей организации учета собственного капитала на предприятиях на основе международных стандартов финансовой отчетности;

исследование и оценка текущего состояния нормативного обеспечения учета собственного капитала в Республике Узбекистан;

исследование и совершенствование механизма отражения структуры собственного капитала предприятий в финансовой отчетности в условиях перехода к организации бухгалтерского учета на основе международных стандартов финансовой отчетности;

разработка рекомендаций по созданию соответствующих бухгалтерских проводок на основе изучения бухгалтерских процессов с целью определения доходности акций, выпущенных компаниями и подписанных учредителями;

исследование и совершенствование текущего состояния отражения в бухгалтерском учете хозяйственных процессов, связанных с корпоративными ценными бумагами при формировании собственного капитала;

разработка методики определения объекта, элемента и контрольных точек аудита при эффективном проведении аудита собственного капитала хозяйствующих субъектов;

изучение методологии получения аудиторских доказательств при организации и проведении аудита собственного капитала в соответствии с международными стандартами.

Объектом исследования являются учет и аудит учета и аудита собственного капитала акционерного общества “Кварц”.

Предметом исследования являются экономические отношения, возникающие в процессе бухгалтерского учета и аудита собственного капитала.

Методы исследования. В диссертационной работе использованы методы научной абстракции, индукции, дедукции, системного подхода, сравнительного анализа, группирования, монографического наблюдения.

Научная новизна исследования состоит в следующем:

обоснован состав собственного капитала, которая должна состоять из средств, внесенных учредителями, средств, заработанных и накопленных предприятием в процессе его деятельности, а также средств, которые в дальнейшем будут перечислены в счет прибыли предприятия, и предлагается отразить их в бухгалтерских проводках;

в дополнение к бухгалтерскому балансу предлагается включить в рабочий план счетов предприятия новые 8311-"Подписка на обыкновенные акции" и 8312-"Оплаченные обыкновенные акции" и 017-"Подписка на обыкновенные акции и оплата акции";

повышение качества работы аудитора путем выявления и строгого определения объекта, элемента и контрольных точек собственного капитала;

в целях обеспечения эффективности проведения аудита обоснован метод получения аудиторских доказательств собственного капитала путем приведения его в соответствие с международными стандартами аудита.

Практические результаты исследования состоят в следующем:

предложена система группирования собственного капитала, соответствующая хозяйствующим субъектам в целях эффективного анализа и экономической оценки, приведения их в соответствие к международным стандартам финансовой отчетности элементов собственного капитала;

разработаны предложения по применению новых счетов для учета случаев оплаты долей учредителей в уставном капитале акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью;

разработан общий план и программа новой типовой формы аудита, основанный на четком определении объекта, элемента и контрольных точек аудита, обеспечивающий качества и полноты аудита частного капитала,.

предложены методические рекомендации по классификации аудиторских доказательств в соответствии с международными стандартами и применению методов их получения при аудите частного капитала предприятия, которые являются основой для формирования аудиторского заключения.

Достоверность результатов исследования определяется сравнительным и критическим анализом научно-теоретических подходов экономистов к организации учета и аудита собственного капитала, углубленным исследованием содержания международных стандартов финансовой отчетности с использованием данных Государственного Комитета по статистике, Государственного предприятия Центральный депозитарий Республики Узбекистан, а также внедрением в практику соответствующих предложений АО «Кварц» и Палатой аудиторов Ферганской области.

Научная и практическая значимость результатов исследования. Научная значимость результатов исследования объясняется тем, что разработанные предложения в основном могут быть использованы в научно-исследовательских работах, направленных на совершенствование ведения учета и аудита собственного капитала в акционерных обществах и обществах с ограниченной ответственностью, в процессе обучения студентов в высшем образовании.

Практическая значимость результатов исследования характеризуется тем, что разработанные рекомендации служат правильному отражению в бухгалтерском учете уставного капитала, резервного капитала, оплачиваемых дивидендов и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), совершенствованию учетной политики предприятия а также разработке мероприятий по повышению эффективности организации аудита.

Внедрение результатов исследования. На основе полученных научных результатов по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита собственного капитала:

предложение о том, что состав собственного капитала будет состоять из средств, внесенных учредителями, средств, заработанных и накопленных предприятием в процессе его деятельности, средств, подлежащих определению справедливой стоимости и перечислению в дальнейшем в счет прибыли предприятия, отражено в учетной политике акционерного общества "Кварц" (справка № 01-17/379 от 13.03.2020 г.). В результате было достигнуто отражение состава собственного капитала в финансовой отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности;

предложение о внесении в рабочий план счетов предприятия новых счетов 8311- "Подписанные обыкновенные акции" и 8312 - "Оплаченные обыкновенные акции", а также 017- "Подписка на обыкновенные акции и оплата акции" отражено в учетной политике акционерного общества "Кварц" (справка № 01-17/379 от 13.03.2020 г.). В результате появилась возможность формирования достоверной и прозрачной информации по учету собственного капитала;

предложение по повышению качества работы аудитора путем выявления и строгого определения объекта, элемента и контрольных точек собственного капитала было использовано Ферганской аудиторской палатой при создании методических рекомендаций по организации аудита собственного капитала (справка № 31/2 от 09.07.2020 г.). В результате аудиторы получают возможность повысить качество работы и эффективно организовать аудит собственного капитала;

предложение по обеспечению эффективности проведения аудита собственного капитала путем приведения метода получения аудиторских доказательств в соответствие с международными стандартами аудита было использовано Аудиторской палатой Ферганской области при создании методических указаний по организации аудита собственного капитала на основе международных стандартов аудита (справка № 31/2 от 09.07.2020 г.). В результате этого достигается экономия рабочего времени аудиторов, улучшается качество аудита и появляется возможность организации аудита собственного капитала на основе международных стандартов аудита.

Апробация результатов исследования. Результаты данного исследования были обсуждены на 2 республиканских и 6 международных научно-практических конференциях.

Опубликованность результатов исследования. Всего по теме диссертации опубликовано 13 научных работ, в том числе 3 научные статьи в научных изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Республики Узбекистан для публикации основных научных результатов диссертаций, в том числе 1 в зарубежных журналах.

Структура и объем диссертации. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объем диссертации составляет 127 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во **введении** диссертации обоснованы актуальность и значение исследования, определены его цель и основные задачи, объект и предмет диссертации, показано соответствие приоритетным направлениям развития науки и технологий в республике, обоснована научная новизна и изложены практические результаты, раскрыты научное и практическое значение полученных результатов, представлены данные об апробировании результатов исследования, а также представлены данные о структуре диссертации.

Первая глава диссертации **“Теоретические основы бухгалтерского учета собственного капитала”** посвящена раскрытию теоретических основ учета собственного капитала во вновь созданных и действующих хозяйствующих субъектах в условиях глобализации мировой экономики, модернизации и диверсификации национальной экономики, а также в процессе принятия управленческих решений.

Несмотря на постоянное развитие науки и технологий, современные экономические знания все еще не имеют общепринятого четкого представления о капитале. Однако во всех взглядах на понятие «капитал» существует общее понимание, что капитал - это стоимость, которая может принести экономическую выгоду. Кроме того, он накапливается в результате использования производственных ресурсов в предыдущие периоды. В данном случае формируются основные взгляды, способные во взаимосвязи раскрыть сущность капитала:

- во-первых, капитал – это стоимость;
- во-вторых, капитал возникает в результате деятельности в предыдущем периоде;
- в-третьих, капитал отражается в производственных ресурсах, которые приносят экономическую выгоду.

На основе этих идей можно сформулировать определение собственного капитала, который представляет собой чистые активы предприятий и организаций. Собственный капитал - это совокупность стоимости, накопленной в результате использования производственных ресурсов в предыдущие периоды, с возможностью получения будущих экономических выгод и принадлежащей собственникам²⁶.

В данной главе исследуются особенности элементов, входящих в структуру собственного капитала, их определения в научной литературе и рекомендуются новые определения для их применения. Следующие определения уставного капитала можно увидеть в исследованной научной литературе:

- совокупность материальных ценностей, денежных средств и расходов, добавленных (оплаченных) учредителями предприятия в соответствии с

²⁶ Разработано автором на в результате проведенных исследований.

учредительными документами для получения прав и льгот и необходимых для осуществления хозяйственной деятельности предприятия²⁷.

- доли учредителей в виде основных средств, нематериальных активов, денег, имущественных прав, акций и других видов имущества при создании предприятия²⁸.

- представляет собой совокупность долей (в денежной единице) участников (собственников) в имуществе для обеспечения его функционирования в размере, указанном в учредительных документах на момент создания предприятия²⁹.

- сумма денежных вложений учредителей в определенное имущество предприятия, ведение его деятельности в том же порядке, который определен в учредительных документах³⁰.

Изучив и обобщив данные определения, рекомендуется дать следующее определение понятию «уставный капитал».

Уставный капитал - денежная единица материального и нематериального имущества, вносимая учредителями в соответствии с долями, указанными в учредительных документах при создании хозяйствующего субъекта для первоначального обеспечения деятельности³¹.

Уставный капитал представляет собой минимальный размер имущества предприятия и служит гарантией интересов кредиторов. В целях дальнейшего развития экономики нашей республики и защиты интересов инвесторов и кредиторов, целесообразно отменить ограничения на минимальный размер уставного капитала независимо от формы собственности, а вместо этого ввести страховые услуги, обеспечивающие гарантии на этом уровне. С одной стороны, это будет способствовать созданию и функционированию предприятий, с другой стороны, рынок страхования в стране это позволит увеличить спектр услуг и расширить рынок.

Учет собственного капитала должен предоставлять полезную информацию для того, чтобы инвесторы и кредиторы, заинтересованные в деятельности предприятия, могли принимать финансовые решения. Однако классификация структуры собственного капитала на группы с определенными характеристиками не отражена в действующих в стране нормативных документах по бухгалтерскому учету и в научной литературе.

Классификация на основе конкретных признаков по разделению структурных элементов на определенные группы, облегчает разработку основ того, по какому признаку новые элементы относятся к данной группе и добавлены в неё. Кроме того, можно будет определить и оценить, связано ли

²⁷ Каримов, А.А, ва бошқ. Бухгалтерия ҳисоби: Олий ўқув юрти талабалари учун дарслик/Муаллифлар: А.А. Каримов, Ф.Р. Исломов. А.З. Авлоқулов. — Т.: «Шарқ», 2004. — 592 б.

²⁸ Бухгалтерлар учун амалий кўлланма: икки жилдлик/Э.Ф.Гадоев (ва бошқ.).-Тошкент: “NORMA”, 2010 - 344 б.

²⁹ Фуломова Ф.Ф., Файзиёва У.Т. Бухгалтерия ҳисобини мустақил ўрганиш учун кўлланма. – Тошкент: “NORMA”, 2012. – 528 б.

³⁰ Умарова М., Эшбоев Ў., Аҳмаджонов К. Бухгалтерия ҳисоби. Т., “ЎАЖБНТ” маркази. -2004 – 352 б.

³¹ Рекомендуется автором.

изменение в капитале предприятия со взносами учредителей, средствами, полученными предприятием, или средствами, которые будут использоваться в будущем.

Группы, рекомендованные для классификации частного капитала, разработаны на основе исследований международных стандартов бухгалтерского учета и показаны на Рисунке 1.



Рисунок 1. Сгруппированная классификация элементов собственного капитала³²

В результате классификации структурных элементов собственного капитала на основе групп, предложенных на рисунке 1, их можно разделить на группу денежных средств, вносимых учредителями, группу средств, заработанных и накапливаемых на предприятии, и группу средств, сформированных под влиянием внешних факторов, которые в будущем можно будет перенести в счет будущей прибыли предприятия. Консолидирование статей в структуре собственного капитала по этим группам в процессе анализа собственного капитала позволяет определить долю статей в общей стоимости, которая соответствует изменению его общей стоимости, что, в свою очередь, повышает уровень ясности результатов.

Анализ доли структурных элементов частного капитала в стране по отношению к стоимости источников собственных средств (см. таблицу 1) и анализ изменения стоимости элементов по годам (см. таблицу 2) проводится отдельно по каждой статье. Анализ, осуществленный в таком порядке, не позволяет определить, за счет какой группы источников произошло изменение стоимости собственного капитала.

³² Разработано автором.

Таблица 1

Анализ изменения структурных элементов долей в собственном капитале АО «Кварц»³³

(тысяч сумов)

№	Элементы	01.01. 2018	Доля (%)	01.01. 2019	Доля (%)	01.01. 2020	Доля (%)
1	Уставный капитал	78460118	33,8	82705204	27,0	165410409	49,9
2	Добавочный капитал	50169	0,01	3336448	1,1	3336448	1,0
3	Резервный капитал	35287391	15,2	52556002	17,2	63503325	19,2
4	Нераспределенная прибыль	88230177	38,0	84544817	27,6	38784100	11,7
5	Целевые поступления	-	-	34356056	11,2	12874550	3,9
6	Резервы на будущие расходы и выплаты	30440724	13,1	48690118	15,9	47601630	14,4
7	Всего из источников собственных средств:	232468579	100,0	306188645	100,0	331510462	100,0
8	Доля собственного капитала в структуре баланса (%)	86,0	-	97,3	-	72,9	-
9	Всего по балансу:	270400396	-	314813678	-	454475858	-

Доли структурных элементов собственного капитала по отношению к общей стоимости источников собственных средств и их изменение по годам можно увидеть из данных Таблицы 1.

Таблица 2

Анализ роста показателей структурных элементов собственного капитала в АО «Кварц»³⁴

(тысяч сумов)

№	Элементы	01.01. 2018	Рост (%)	01.01. 2019	Рост (%)	01.01. 2020	Рост (%)
1	Уставный капитал	78460118	90,9	82705204	5,4	165410409	100,0
2	Добавочный капитал	50169	-	3336448	6550	3336448	-
3	Резервный капитал	35287391	2,2	52556002	48,9	63503325	20,8
4	Нераспределенная прибыль	88230177	25,5	84544817	-4,2	38784100	-54,1
5	Целевые поступления	-	-	34356056	-	12874550	-62,5
6	Резервы на будущие расходы и выплаты	30440724	59,4	48690118	60,0	47601630	-2,2
7	Всего из источников собственных средств:	232468579	40,8	306188645	31,7	331510462	8,3
8	Доля собственного капитала в структуре баланса (%)	86,0	-	97,3	-	72,9	-
9	Всего по балансу:	270400396	-	314813678	-	454475858	-

³³ Составлено автором на основе данных финансовой отчетности АО «Кварц».

³⁴ Составлено автором на основе данных финансовой отчетности АО «Кварц».

Показатели роста элементов собственного капитала по годам можно видеть из данных Таблицы 2. Данные в первой и второй таблицах также не позволяют оценить, за счет какого фактора в целом произошли изменения в стоимости собственного капитала.

Результаты анализа, основанного на классификации предложенных групп на первом рисунке, представлены в следующих таблицах (см. таблицы 3 и 4).

Таблица 3

**Анализ изменения доли частного капитала АО "Кварц" в
структурных элементах по новой классификации³⁵**

(тысяч сумов)

№	Группы элементов	01.01. 2018	Доля (%)	01.01. 2019	Доля (%)	01.01. 2020	Доля (%)
1	Взносы учредителей	78510287	34	86041652	28	168746857	51
2	Средства, заработанные предприятием	123517568	53	137100819	45	102287425	31
3	Средства для определения справедливой стоимости и использования в будущем	30440724	13	83046174	27	60476180	18
4	Источники собственных средств, всего	232468579	100	306188645	100	331510462	100
5	Доля собственного капитала в структуре баланса (%)	86,0	-	97,3	-	72,9	-
6	Всего по балансу:	270400396	-	314813678	-	454475858	-

Изменение общей стоимости собственного капитала анализируется в таблице 3 путем разделения структурных элементов собственного капитала на группы учредителей, средства, зарабатываемые предприятием, и средства, которые предполагается использовать в будущем.

Анализ показателей роста в разрезе лет с разделением элементов собственного капитала на группы учредителей, средства, зарабатываемые предприятием, и средства, которые предполагается использовать в будущем, представлен в таблице 4. Анализ и представление информации в данных группах соответствует целям международных стандартов финансовой отчетности и повышает уровень понимания анализа.

В ходе изучения международной практики бухгалтерского учета собственного капитала было обнаружено, что он не регулируется единым стандартом. Список основных стандартов, применяемых в организации бухгалтерского учета собственного капитала приведен в Таблице 5, в которой рассматриваются требования действующих международных стандартов в области бухгалтерского учета.

³⁵ Составлено автором на основе данных финансовой отчетности АО "Кварц".

Таблица 4

**Анализ показателей роста структурных элементов частного капитала
АО "Кварц" по новой классификации³⁶**

(тысяч сумов)

№	Группы элементов	01.01. 2018	Рост (%)	01.01. 2019	Рост (%)	01.01. 2020	Рост (%)
1	Взносы учредителей	78510287	191	86041652	110	168746857	196
2	Средства, заработанные предприятием	123517568	118	137100819	111	102287425	75
3	Средства для определения справедливой стоимости и использования в будущем	30440724	159	83046174	273	60476180	73
4	Источники собственных средств, всего	232468579	141	306188645	132	331510462	108
5	Доля собственного капитала в структуре баланса (%)	86,0	-	97,3	-	72,9	-
6	Всего по балансу:	270400396		314813678		454475858	

Таблица 5

Международные стандарты бухгалтерского учета, применяемые при учете собственного капитала³⁷

Номер стандарта	Название на английском языке	Название на русском языке
IFRS 3	Business Combinations	Объединение бизнеса
IFRS 7	Financial Instruments: Disclosure	Финансовые инструменты: раскрытие информации
IAS 21	The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates	Влияние изменений обменных курсов валют
IAS 32	Financial Instruments: Presentation	Финансовые инструменты: представление информации
IAS 36	Impairment of Assets	Обесценивание активов
IAS 39	Financial Instruments: Recognition and Measurement	Финансовые инструменты: признание и оценка

На сегодняшний день более 160 стран по всему миру осуществляют учет собственного капитала на основе этих стандартов. Большинство из данных стран признаны развитыми. В развитых странах слияние или разделение хозяйствующих субъектов под влиянием свободной конкуренции является обычным явлением и напрямую влияет на стоимость собственного капитала. Основное требование, предъявляемое к собственному капиталу - своевременное предоставление инвесторам достоверной и актуальной информации. С этой целью в действующих международных стандартах

³⁶ Составлено автором на основе данных финансовой отчетности АО "Кварц".

³⁷ Разработано автором.

финансовой отчетности элементы собственного капитала делятся на четыре группы (Рисунок 2). Примечательно, что статьи второй и третьей групп, представленные на Рисунке 2, включают в себе признаки группы «Средства, заработанные субъектом», предложенной на Рисунке 1.



Рисунок 2. Структура собственного капитала в соответствии с Международными стандартами бухгалтерского учета³⁸

Вторая глава диссертации «Совершенствование процесса бухгалтерского учета статей собственного капитала» посвящена раскрытию таких актуальных вопросов, как бухгалтерский учет элементов собственного капитала, учет хозяйственных процессов, связанных с корпоративными ценными бумагами и учет дивидендов в акционерных обществах.

Действующие и вновь созданные акционерные общества в стране являются крупными формами партнерской собственности, и действующие правила в области бухгалтерского учета не позволяют организовать качественный и эффективный бухгалтерский учет на этих предприятиях и соответствовать международным стандартам. Формирование уставного капитала акционерных обществ, распределение дивидендов, подготовка отчетности на основе международных стандартов финансовой отчетности и другие проблемы привели к выбору акционерных обществ в качестве объекта исследования. В настоящее время количество акционерных обществ, зарегистрированных в Государственном предприятии «Центральный депозитарий ценных бумаг» в стране составляет 595, из которых 157 работают в промышленности, 198 - в сельском хозяйстве, 168 - в сфере услуг и 72 - в сфере финансов (см. таблицу 6). Общее количество выпущенных

³⁸ Разработано автором в соответствии с параграфом 4.20 «Концептуальные основы финансовой отчетности», опубликованным Советом по Международным стандартам финансовой отчетности в сентябре 2010 г.

акций этих компаний составляет почти 10040,46 млрд. сумов, при этом их стоимость составляет 147987,80 млрд. сумов.

Очевидно, что общая стоимость собственного капитала акционерных обществ, действующих в Республике Узбекистан, играет важную роль в экономике страны (см. таблицу 6). Однако на сегодняшний день в процессе формирования уставного капитала у этих хозяйствующих субъектов нет бухгалтерского учета, позволяющего учитывать акции, на которые подписались учредители и погасили свои долги в соответствии с долями.

Таблица 6

Количество акционерных обществ, осуществляющих свою деятельность в Республике Узбекистан³⁹ (на период 03.08.2020 г.)

Сфера деятельности	Количество АО	Объем выпуска (акций) (млрд.сумов)	Акция (млн.штук)
Всего:	595	147 987,80	10 040 458,18
Из них:			
1 Промышленность	157	79 971,03	2 485 447,85
2 Сельское хозяйство	198	4 651,90	1512 910,12
3 Сфера услуг	168	18 546,62	160 619,99
4 Финансовый сектор	72	44 818,25	5 881480,21

В настоящее время для решения данной проблемы для ведения подробного учета счета 8310 - «Обыкновенные акции» необходимо ввести следующий забалансовый счет:

- счёт 017- «Подписка на обыкновенные акции и выплата долей»⁴⁰.

Номинальная стоимость подписанных акций отражается по дебету счета 017, а сумма платежей, произведенных учредителями по акциям, отражается по кредиту этого же счета. Его невозможно подвергнуть корреспонденции с другими счетами, потому что это забалансовый счет. К счету 017 «Подписка на обыкновенные акции и выплата долей» могут быть добавлены дополнительные субсчета для ведения отдельного счета акционеров. Когда акции акционерного общества выпускаются на основе частного размещения, счет 017 дает возможность учредителям компании отдельно узнать статус платежей по подписанным акциям.

Информацию о состоянии акций подписчиков и выплат по ним также можно получить с помощью балансовых отчетов. Для этого необходимо, чтобы новые счета 8311 - «Подписанные обыкновенные акции» и 8312 - «Оплаченные обыкновенные акции» были добавлены в план рабочих счетов путем внесения изменений в учетную политику компании. Отражение эмиссионных процессов на счетах бухгалтерском учета приведено в таблице 7.

Если возможно определить стоимость акций с подпиской на балансе счета 8311, перечисленных в таблице, но не оплаченных, то можно будет

³⁹ Составлено автором на основе данных сайта www.deponet.uz.

⁴⁰ Забалансовый счет, рекомендуемый автором.

определить стоимость акций, оплаченных за подписку, по остаткам на счетах 8312.

Совершенствование учета резервного капитала требует соблюдения в бухгалтерском учете принципа соответствия остатков счета 8510-«Корректировки по переоценке долгосрочных активов» и 8530-«Безвозмездно полученное имущество». Нельзя сказать, что на сегодняшний день стоимость, возникшая в результате переоценки долгосрочных активов и его безвозмездного получения, учитывалась на основе принципа соответствия потому что эти стоимости хранятся как остатки на счетах до списания объекта со счета.

Таблица 7

Учет процесса эмиссии акций в счетах бухгалтерского учета

№	Содержание хозяйственных процессов	Дебет	Кредит
1	Формирование уставного капитала предприятия	4610	8310
2	Распределение стоимости подписанных акций	8310	8311
	а) Распределение стоимости оплаченных акций	8311	8312
3	б) Прием платежей по акциям, на которые подписаны учредители	Балансовые счета, отражающие полученные стоимостные значения	4610
4	Уменьшение уставного капитала на часть уставного капитала, не сформированную в установленный срок	8310	4610

Объекты стоимости, сформированные в результате переоценки безвозмездно полученного имущества и долгосрочных активов передают свою стоимость в структуру оборотного капитала в процессе срока действия, т.е. предприятие осваивает данную стоимость. Для их учета по принципу соответствия рекомендуется списывать сформированную стоимость в течение срока службы объекта и учитывать их в нераспределенной прибыли предприятия. Это гарантирует, что стоимость имущества, приобретенного безвозмездно в конце срока его службы, полностью переносится на собственный капитал, произведенный предприятием. Для отражения этого процесса в бухгалтерском учете рекомендуется использовать следующие проводки:

Дебет 8510, 8530 (сумма определяется методом начисления амортизации)

Кредит 8710 - Счет нераспределенной прибыли (убытка) за текущий год⁴¹

Определение стоимости, переносимой на счет нераспределенной прибыли предприятия, основывается на методах списания, которые

⁴¹ Рекомендовано автором.

применяются пропорционально методам равномерного распределения или амортизации объекта. То есть стоимость списываемого имущества распределяется в течение срока действия счета или отражается в кредите счета 8710 пропорционально сумме амортизации, рассчитываемой на ежегодной основе.

Другой структурный элемент собственного капитала, «Счет учета резервов предстоящих расходов и платежей», не может быть учтен в составе собственного капитала, потому что, согласно требованиям международных стандартов бухгалтерского учета, эта статья фактически представляет будущие обязательства предприятия.

В соответствии с требованиями Концептуальных основ финансовой отчетности имеется возможность надежно оценить стоимость, а статьи, которые вызывают сокращение средств, которые могут принести предприятию экономические выгоды в будущем, признаются как обязательства.

Кроме того, в параграфе 4.20 Концептуальных основ международных стандартов финансовой отчетности указано, что резервы, учитываемые в собственном капитале, должны распределяться только как вычет из нераспределенной прибыли предприятия.

Резерв на предстоящие расходы и платежи рассчитывается на основе условий признания обязательства в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности. Поэтому было бы целесообразно включить эту статью в счет 6200 - «Счета учета отсроченных обязательств», т.е. рекомендуется внедрить счет 6260 - «Резерв предстоящих расходов и платежей» и использовать его для этих целей.

В третьей главе диссертации "**Организационно-методические аспекты аудита собственного капитала**" изучены вопросы организации аудита частного капитала на основе международных стандартов аудита, усовершенствована методология аудита собственного капитала, разработана типовая форма плана и программа аудита на основе международных стандартов аудита для проведения аудита собственного капитала а также разработана методика определения и разграничения аудита собственного капитала по объектам, элементам и контрольным точкам.

Одним из актуальных проблем аудита собственного капитала является систематизирование организационно-методических подходов по предмету аудита, включающего объектов, элементов и точек контроля.

Предмет аудита, в свою очередь, характеризует объекты, образующие подробную информацию о элементах и точек контроля собственного капитала. Элементы и точки контроля используются в целях выяснения изменений в стоимостях отдельных статей собственного капитала а также их соответствия действующим правилам формирования. Точки контроля по сути характеризуют отдельные базовые единицы показателей, входящих в состав объектов и элементов, выделение которых невозможно. Количество точек контроля неограниченно и зависит от уровня освещенности данных о элементах.

Таблица 8

Объект, элемент и контрольные точки аудита собственного капитала⁴²

<i>Объекты</i>	<i>Элементы</i>	<i>Точки контроля</i>
Уставный капитал	Структура и состав уставного капитала	Тип и количество акций. Номинальная стоимость привилегированных акций.
	Размер уставного капитала	Минимальный размер капитала, норма размера изменения или поддержания уставного капитала устанавливаются законом.
	Платежи в уставный капитал	Форма оплаты, срок оплаты
Добавочный капитал	Эмиссионный доход	Количество акций учредителей, номинальная стоимость акций, уплаченные суммы
	Расчеты с учредителями	Курсовая разница
Резервный капитал	Переоценка имущества	Размер увеличения (уменьшения) стоимости имущества, индексация износа
	Резервный капитал (фонд)	Размер ежегодных отчислений
	Безвозмездно полученное имущество	Соответствие стоимости объекта справедливой стоимости на момент осмотра, правильное списание стоимости
Нераспределенная прибыль	Нераспределенная прибыль за отчетный год	Прибыль до налогообложения, условные расходы по налогу на прибыль, платеж по обязательствам и пересчет фактического налога на прибыль, налоговые санкции
	Накопленная нераспределенная прибыль	Итоги прошлогодней деятельности, выполнение решения собственников
Целевые поступления	Гранты	Сумма полученных грантов и выполнение условий их получения
	Субсидии	Цель и размер субсидии
	Членские взносы	Периодичность и размер взносов, выплачиваемых членами
	Целевые налоговые льготы	Сроки получения налоговых льгот и их размеры
Резервы на предстоящие расходы и выплаты	Предстоящие затраты - плановые центры затрат.	Источники и количество сформированных запасов

Определение объектов, элементов а также точек контроля аудита собственного капитала производится на основе нормативно-правовых документов, регулирующих бухгалтерский учет в Республике Узбекистан. При этом требуется овладение полным воображением по формированию и использованию структурных элементов собственного капитала. В процессе исследования исходя из особенностей каждого элемента собственного капитала определены отдельные аспекты, которые нельзя терять из виду при аудите.

Для использования в процессе планирования аудита собственного капитала

⁴² Составлено автором на основе результатов исследования.

была составлена отдельная таблица, отражающая данные об объектах, элементах, и точках контроля аудита (см. таблицу 8). Данные таблицы служат основой для точного определения а также отражения в рабочих документах аудита в этапе планирования аудита собственного капитала объектов, элементов и точек контроля аудита.

В методике проведения аудита собственного капитала обоснование объектов, элементов и точек контроля аудита является важным вопросом, необходимым для планирования и качественного проведения аудита. Качественное составление плана аудиторской проверки, служит основой формирования достоверных заключений об объекте проверки, опираясь на собранные аудитором доказательства.

В ходе исследований определено необращение внимания на строгое установление объектов, элементов и точек контроля собственного капитала, в планах и программах аудита, составляемых действующими аудиторскими организациями республики.

Таблица 9⁴³

Общий план аудита

Проверяемая организация					
Период аудита					
Количество человеко-часов					
Руководитель аудиторской группы					
Состав аудиторской группы					
Планируемый аудиторский риск					
Планируемый уровень важности					
П/н	Виды планируемых работ	Период проведения	Исполнитель	Объект, элемент и точка контроля	Примечания
Руководитель аудиторской организации, который имеет право подписи от ее имени					
Руководитель аудиторской группы					

В целях решения данной проблемы был разработан общий план аудита собственного капитала на основе международных стандартов аудита и добавлен столбец “Объекты, элементы и точки контроля аудита” к используемой в практике примерной форме общего плана аудита собственного капитала. Этот план в себе полностью обобщает объекты, элементы и точки контроля аудита собственного капитал (см. таблицу 9).

В свою очередь, в течении исследований была разработан примерная форма программы аудита составляемая на основе общего плана аудита (см. таблицу 10).

Добавление к действующей примерной форме общего плана и программы аудита столбца “Объекты, элементы и точки контроля аудита” позволяет точно определять именно на каких точках контроля происходят аудиторские процедуры по видам работ, планированных в общем плане и программе аудита,

⁴³ Разработка автора.

а также разделам аудита.

Таблица 10⁴⁴

Программа аудита

Проверяемая организация						
Период аудита						
Количество человеко-часов						
Руководитель аудиторской группы						
Состав аудиторской группы						
Планируемый аудиторский риск						
Планируемый уровень важности						
П/н	Перечень аудиторских мероприятий по разделам аудита	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы аудитора	Объект, элемент и точка контроля	Примечания
Руководитель аудиторской организации, который имеет право подписи от ее имени						
Руководитель аудиторской группы						

Как известно, согласно Постановлению Президента Республики Узбекистан ПП-3946 от 19 сентября 2018 года аудит хозяйствующих субъектов определено провести в соответствии с Международными стандартами аудита. По этой причине появилась необходимость классификации и группирования способов получения аудиторских доказательств по уровню надежности при проведении аудита собственного капитала.

В ходе исследования изучен Международный стандарт аудита №-500 “Аудиторские доказательства” и подробно освещены данные по классификации аудиторских доказательств и способам их получения.

Таблица 11

Классификация доказательств по Международному стандарту аудита №500-“Аудиторские доказательства”

Группы классификации аудиторских доказательств	По месту получения источника	Внешние	
		Внутренние	Определенные лично аудитором
			Представлено предприятием
	По соответствию к целям использования	Документально оформлен	
		Устно	
	По уровню отражения бытности	Натуральные	
		Искусственные	
		Логические	
	По уровню точности	Первичные	
		Вторичные	
		Полученные на основе других источников	

Правильный выбор видов аудиторских доказательств в процессе

⁴⁴Разработка автора.

организации и проведения аудита собственного капитала является очень важным процессом. Место источника получения аудиторских доказательств, целесообразность использования, уровень отражения бытности и классификация по точности позволяет уменьшению риска неправильных выводов и выбора необходимого доказательства для обоснования своего мнения аудитором.

А это в свою очередь, служит базой для эффективной организации аудиторских проверок, объективному отражению информации в аудиторских отчетах. Сбор соответствующих реальности, достаточных и качественных аудиторских доказательств, обеспечивает качественное проведение аудита а также достоверности мнения аудитора.

Таблица 12

Группировка способов по уровню получения достоверных доказательств согласно Международному стандарту аудита №500-“Аудиторские доказательства”

1-группа (надежность высокая)	2-группа (надежность средняя)	3-группа (надежность низкая)
- Официальная проверка	- Аналитические процедуры	- Поверхностное ознакомление
- Перерасчет	- Официальный опрос	- Выборочное наблюдение
- Наблюдение	- Внешнее уведомление	- Проведение опроса
- Проверка увязки учетных регистров и счетов	- Проведение лабораторных проверок	- Изучение исков и требований
- Правовая оценка реальности	- Использование работой эксперта	- Логическая оценка
	- Сканирование	- Общение с исполнителями

Данные таблицы по группировке способов по уровню получения достоверных доказательств позволяет аудиторам сортировать надежные способы уменьшающие аудиторских рисков и повышающие эффективность работы аудитора в процессе составления программы аудиторских проверок. А это в свою очередь создает условие кратковременному и эффективному проведению процесса аудита.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

1. Были всесторонне изучены теоретические основы вновь созданных форм собственности и организация учета в них собственного капитала в условиях модернизации и диверсификации экономики. Было разработано новое определение термина «собственный капитал» с учетом особенностей собственного капитала. Были изучены определения каждого элемента, включенного в собственный капитал предприятий в соответствии с нормативными актами, и некоторым из них были даны соответствующие определения.

2. С целью улучшения доступа к точным аналитическим данным по элементам собственного капитала, рекомендуется классифицировать структурные элементы по отдельности, по отдельным группам. Классификация и анализ элементов собственного капитала по предложенным группам целесообразны для определения причин изменения стоимости собственного капитала и принятия правильного решения инвесторами.

3. В результате исследования по списанию остатков по счетам 8510-«Корректировки по переоценке долгосрочных активов» и 8530-«Безвозмездно полученное имущество» по принципу соответствия появляется возможность точно оценить стоимость статей в структуре собственного капитала предприятий. Формирование остатков по принципу соответствия позволяет объективно оценить конечные финансовые результаты деятельности предприятия.

4. С теоретической точки зрения были исследованы вопросы учета резерва предстоящих расходов и платежей. Тот факт, что источником формирования данной статьи являются нереализованные затраты на предприятии, обуславливает необходимость исследования этого вопроса. Рекомендуется учитывать данную статью на счете 6200 - «Счет учета отсроченных обязательств», т.е. внедрить счет 6260 - «Резерв предстоящих расходов и платежей» и использовать его для этих целей.

5. С целью учета процесса эмиссии в акционерных обществах было рекомендовано включить в процесс учета счет 8311 - «Подписанные обыкновенные акции» и 8312 - «Оплаченные обыкновенные акции» или забалансовый счет 017 - «Подписка на обыкновенные акции и оплата акций». Это позволяет вести отдельный учет стоимости акций, на которые была произведена подписка и которые были оплачены.

6. В процессе исследования были оценены сущность, роль и важность внутреннего аудита учета собственного капитала на предприятиях в управлении деятельностью данных предприятий. Были разработаны рекомендации по его правильной организации и обеспечению высокой эффективности. Его практическое применение напрямую влияет на обеспечение финансовой устойчивости и экономического роста предприятия. Это, в свою очередь, является позитивным импульсом для развития экономики страны.

7. В методике проведения аудита собственного капитала, с теоретической точки зрения, изучено обоснование объектов, элементов и контрольных точек аудита. Разработана таблица, классифицирующая объекты, элементы и контрольные точки аудита собственного капитала. Использование результатов исследования при организации и планировании аудита позволит уменьшить аудиторский риск и даст возможность аудиторам сформировать достоверное мнение о финансовом состоянии предприятия.

8. В результате исследований разработан общий план аудита собственного капитала на основе требований международных стандартов аудита и добавлен столбец “Объекты, элементы и точки контроля аудита” к применяемой в практике примерной форме общего плана аудита. Этот план в себе полностью обобщает объекты, элементы и точки контроля аудита собственного капитала. Предложена примерная форма программы аудита, составляемого на основе общего плана аудита.

**SCIENTIFIC COUNCIL AWARDING OF THE SCIENTIFIC DEGREES
PhD.03/27.02.2020.I.106.03 AT
FERGANA POLYTECHNIC INSTITUTE**

FERGANA POLYTECHNIC INSTITUTE

ERMATOV AKMALJON AKBARALIYEVICH

**PROBLEMS OF IMPROVING ACCOUNTING AND AUDIT OF
EQUITY**

08.00.08 –Accounting, economic analysis and audit

ABSTRACT

of the dissertation of the doctor philosophy (Doctor of Philosophy) on economic sciences

Fergana city – 2020 year

The theme of dissertation of Doctor of Philosophy (PhD) on Economic Sciences was registered under number B2018.1.PhD/Iqt591 at the Supreme Attestation Commission at the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan.

The dissertation has been performed at the Fergana polytechnic institute.

The abstract of the dissertation is posted in three languages (Uzbek, Russian and English (abstract)) on the website www.ferpi.uz and on the website "ZiyoNet" Informational and educational portal www.ziynet.uz.

Scientific supervisor: **Kudbiev Davlatbay**
Doctor of economics, professor

Official opponents: **Pardaev Abdunabi Khalikovich**
Doctor of economics, professor
Yormatov Ilmiddin Toshmatovich
Candidate of economic sciences, associate professor

Leading organization: **Samarkand Institute of Economics and Service**

The defense of the dissertation will take place on _____ «___» at the meeting of Scientific Council No PhD.03/27.02.2020.I.106.03 at Fergana Polytechnic Institute. (Address: 150107, Fergana city, st. Fergana, 86, Tel./Fax: (+99873) 2411206, e-mail: ferpi_info@edu.uz).

The doctoral dissertation (PhD) can be reviewed at the Information-Resource centre of the Fergana Polytechnic Institute (registered No.____). (Address: 150107, Fergana city, st. Fergana, 86. Tel. : (+99873) 2411293.)

The abstract of the dissertation is sent out on «___» _____ 2020.
(mailing report № _____ on «___» _____ 2020).

I.N. Ismanov
Chairman of the Scientific council for
awarding scientific degrees, Doctor of
economics, professor

A. Tashpulatov
Scientific secretary of the Scientific
council for awarding scientific
degrees, Candidate of economic
sciences, associate professor

G.Sh. Honkeldieva
Chairman of the Scientific seminar
under the Scientific council for
awarding scientific degrees, Doctor of
economics, professor

INTRODUCTION (abstract of the thesis of the Philosophy Doctor (PhD) on Economic Sciences)

The aim of the research work is the development of proposals and recommendations for improving accounting and audit of equity capital.

The tasks of the research work are: based on the aim of the research work, the following tasks have been set up:

justification of the theoretical aspects and peculiarities of the organization of accounting for equity at enterprises in reliance upon international financial reporting standards;

study and assessment of the current state of regulatory support for equity in the Republic of Uzbekistan;

study and improvement of the mechanism for reflecting the structure of equity of enterprises in financial statements within the framework of the transition to the organization of accounting in reliance upon international financial reporting standards;

development of recommendations aimed at the creation of appropriate accounting entries based on the study of accounting processes in order to determine the return on shares issued by companies and signed by the founders;

when generating equity, studying and improving the current state of accounting for business processes related to corporate securities;

development of the technique for determining the object, element and control points of the audit with an efficient audit of the equity of economic entities;

study of the methodology for obtaining audit evidence when organizing and performing an audit of equity in compliance with international standards.

The object of the research work are the accounting and audit of accounting and audit of equity capital of the joint-stock company "Kvarts".

The subject of the research work are the economic relations arising in the process of accounting and audit of equity capital.

The scientific novelty of the research work, consisting of the following:

the composition of equity capital is substantiated, which should consist of the funds contributed by the founders, the funds earned and accumulated by the enterprise in the process of its activities, as well as funds that will later be transferred to the company's profit, and it is proposed to reflect them in the accounting entries;

in addition to the balance sheet, it is proposed to include in the company's working chart of accounts new 8311- "subscription for ordinary shares" and 8312- "paid ordinary shares" and 017- "subscription for ordinary shares and payment for shares";

improving the quality of the auditor's work by identifying and strictly defining the object, element and control points of equity capital;

in order to ensure the effectiveness of the audit, a method was justified for obtaining audit evidence of equity capital by bringing it in line with international auditing standards.

Scientific and practical significance of the research work.

The scientific significance of the research results is explained by the fact that the developed proposals can mainly be used in research projects aimed at improving the accounting and audit of equity capital in joint-stock companies and limited liability companies, in the process of teaching students in higher education.

The practical significance of the research results is characterized by the fact that the developed recommendations serve to correctly reflect in the accounting of authorized capital, reserve capital, paid dividends and retained earnings (uncovered loss), improve the accounting policy of the enterprise, and develop measures to improve the efficiency of the audit organization.

Implementation of the research results. Based on the obtained scientific results on the problems of improving accounting and audit of equity:

the proposal that the composition of equity capital will consist of funds contributed by the founders, funds earned and accumulated by the company in the course of its activities, funds to be determined by fair value and transferred in the future to the company's profit, is reflected in the accounting policy of the joint-stock company "Kvarts"(Act of implementation of the joint stock company "Kvarts" dated March 13, 2020 No. 01-17 / 379). As a result, the composition of equity capital was reflected in the financial statements in accordance with the requirements of international financial reporting standards;

the proposal to enter into the company's working chart of accounts new accounts 8311- "Subscribed ordinary shares" and 8312 - "Paid ordinary shares", as well as 017- "Subscription to ordinary shares and payment for shares" is reflected in the accounting policy of the joint-stock company " Kvarts " (act implementation No. 01-17 / 379 of the joint stock company " Kvarts " dated March 13, 2020). As a result, it became possible to form reliable and transparent information on accounting for equity capital;

the proposal to improve the quality of the auditor's work by identifying and strictly defining the object, element and control points of equity capital was used by the Fergana Chamber of Auditors when creating guidelines for organizing an audit of equity capital (certificate of the Audit Chamber of the Fergana region No. 31/2 dated July 9, 2020). As a result, auditors are able to improve the quality of work and effectively organize an audit of equity capital;

the proposal to ensure the effectiveness of the audit of equity capital by bringing the method of obtaining audit evidence in line with international auditing standards was used by the Audit Chamber of the Fergana region when creating guidelines for organizing an audit of equity capital based on international auditing standards (Statement of the Audit Chamber of the Fergana region No. 31/2 of July 9, 2020). As a result, saving of auditors' time is achieved, the quality of audit improves and it becomes possible to organize an audit of equity capital based on international auditing standards.

Evaluation of the research results. The major results of the research have been discussed and approved at 6 international and 2 republican scientific and practical conferences.

Publication of the research results. On the topic of the thesis, 13 academic papers have been published, including 3 scientific articles in the journals recommended for publication of the main scientific results of doctoral dissertations by the Higher Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan among which 3 are in republican journals and 1 in reputable foreign journal.

Structure and volume of the research. The research structure includes introduction, three chapters, conclusion, a list of literature used and annexes. The volume of the research consists of 127 pages.

ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙХАТИ
СПИСОК ОПУБЛИКОВОВАННЫХ РАБОТ
LIST OF PUBLISHED WORKS

I бўлим (I часть, part I)

1. Эрматов А.А. Рақамли иқтисодиётга ўтиш даврида корхона таваккалчилигини бошқаришда аудитнинг ўрни // Молия ва банк иши (электрон илмий журнал). – Тошкент, 2019. - №4. – Б. 90-98. ISSN: 2181-8495.(08.00.08; №17)

2. Эрматов А.А. Акциядорлик жамиятларида дивиденд ҳисоби ва аудитнинг долзарб масалалари // Молия. – Тошкент, 2020. - №1. – Б. 51-58. (08.00.08; №12)

3. Ermatov A.A. The role of audit in corporate governance // International journal of innovations in engineering research and technology [IJERT]. Website: ijert.org Volume 7, ISSUE 8, Aug.-2020. ISSN: 2394-3696 (№23; SJIF-7,525)

4. Эрматов А.А. Учет дивидендов и вопросы его совершенствования // Бухгалтерский учет: достижения и научные перспективы XXI века. Материалы Международной научно-практической конференции. – Ярославль-Москва: Канцлер, 2019. ISBN 978-5-91730-918-7. 251-256 ст.

5. Ermatov A.A. Ustav kapitalini shakllantirishda valyuta kursi farqlarini hisobga olishni takomillashtirish // Материалы международной конференции “Актуальные проблемы внедрения инновационной техники и технологий на предприятиях по производству строительных материалов, химической промышленности и в смежных отраслях”. – Фергана, 2019. 73-75 ст.

6. Ermatov A.A. Davlat ulushi mavjud xo'jalik yurituvchi subyektlarda dividend to'lash tartibini takomillashtirish masalalari // “Ишлаб чиқариш корхоналарида бошқарув амалиётини такомиллаштириш: муаммолар ва ечимлар” мавзусидаги Республика миқёсидаги илмий ва илмий-техник анжуман материаллар тўплами. – Фарғона, 2018. – Б. 134-137.

7. Эрматов А.А. Акциядорлик жамиятларида корпоратив молия тамойилларидан фойдаланиш асослари // “Хизмат кўрсатиш соҳаси тармоқларида бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудитнинг долзарб муаммолари” мавзусидаги Республика онлайн илмий-амалий конференцияси материаллари. – Самарканд, СамИСИ, 2020. – Б. 305-308.

II бўлим (II часть: part II)

8. Эрматов А.А. Корхона захира (резерв) капиталининг бухгалтерия ҳисобини такомиллаштириш // FarDU ilmiy xabarları. – Farg'ona, 2018. – №3. – Б. 103-106. ISSN: 2010-8419.(02.00.00; №17)

9. Эрматов А.А. Учет дивидендов и вопросы его совершенствования // “Фаол инвестициялар ва ижтимоий ривожлантиришнинг долзарб масалалари” мавзусидаги халқаро илмий-амалий конференция илмий мақолалар ва материаллари тўплами. – Андижон, 2019. – Б. 491-495.

10. Эрматов А.А. Рақамли иқтисодиётга ўтиш шароитида акциядорлик жамиятларида дивиденд ҳисоби ва аудитини такомиллаштириш

// “Инновацион ва рақамли иқтисодиёт шароитида хизмат кўрсатиш соҳасини ривожлантириш муаммолари” мавзусидаги халқаро илмий-амалий конференцияси материаллари (VII қисм). – Самарқанд, 2020. – Б. 69-73.

11. Ermatov A.A. Dividend hisobi va uni takomillashtirish masalalari // “2018 йил-фаол тадбиркорлик, инновацион ғоялар ва технологияларни қўллаб-қувватлаш йили”га бағишланган Профессор-ўқитувчилар илмий-амалий анжумани материаллари. – Фарғона, 2018. – Б. 203-204.

12. Эрматов А.А. Важность аудита в управлении риском предприятия в период перехода к цифровой экономике // Problems of modern science and education. 2019. № 12 (145). Part 1 ISSN 2304–2338 (Print) ISSN 2413–4635 (Online). 39-46 ст.

13. Эрматов А.А. Рақамли иқтисодиётга ўтиш шароитида хусусий капитал аудитининг долзарб масалалари // “Минтақани комплекс ривожлантириш ва инновацион иқтисодиётни шакллантириш устувор йўналишлари” мавзусидаги халқаро илмий-амалий конференция материаллари. – Урганч, 2020. – Б. 269-272.

Автореферат “Classic” нашриёти тахририятида тахрирдан ўтказилди.
(10.12.2020 йил).

Босишга рухсат этилди: 17.12.2020 йил. Қоғоз бичими 60x84 1/16.
Шартли б. т.-3,62. Адади 100 нусхада.
Баҳоси келишилган нарҳда.

«Poligraf Super Servis» МЧЖ
150100, Фарғона вилояти, Фарғона шаҳар, Авиасозлар кўчаси 2-уй.

